

東台精機股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國104及103年第3季

地址：高雄市路竹區路科三路3號

電話：(07)9761588

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~11	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~21	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~23	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23	五
(六) 重要會計項目之說明	23~63	六~三四
(七) 關係人交易	63~65	三五
(八) 質抵押資產	65	三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65	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	65~66	三八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	67、70~76	三九
2. 轉投資事業相關資訊	67、77~78	三九
3. 大陸投資資訊	67~68、79	三九
(十四) 部門資訊	68~69	四十

會計師核閱報告

東台精機股份有限公司 公鑒：

東台精機股份有限公司（東台公司）及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報告之子公司中，有關榮田精機股份有限公司（榮田公司）民國 104 及 103 年第 3 季之財務報表係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告所出具之核閱報告中，有關榮田公司民國 104 及 103 年第 3 季財務報表所列之金額及揭露之資訊，係依據其他會計師之核閱報告。榮田公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）2,247,842 千元及 2,019,796 千元，佔合併資產總額皆為 15%；民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為 282,949 千元、278,477 千元、869,757 千元及 989,691 千元，分別佔合併營業收入淨額之 11%、11%、13%及 15%。

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

如合併財務報告附註十二所述，列入第一段所述合併財務報告之非重要子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為 5,765,119 千元及 3,825,152 千元，分別佔合併資產總額之 39%及 28%；負債總額分別為 2,904,628

千元及 2,259,608 千元，分別佔合併負債總額之 34% 及 28%；民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益總額分別為利益 14,294 千元、5,613 千元、34,391 千元及 38,736 千元，分別佔合併綜合損益總額之 5%、2%、12% 及 7%；暨合併財務報告附註三九及四十揭露事項，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製與揭露。另如合併財務報告附註十三所述，東台公司民國 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額為 18,661 千元，暨民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為 446 千元及 1,219 千元，暨合併財務報告附註三九揭露事項所述被投資公司資訊，係依據該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列與揭露。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 麗 園



會計師 龔 俊 吉



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部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 104 年 11 月 11 日

東台精機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年 9 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	104 年 9 月 30 日 (經核閱)		103 年 12 月 31 日 (經核閱)		103 年 9 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	104 年 9 月 30 日 (經核閱)		103 年 12 月 31 日 (經核閱)		103 年 9 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產							2100	流動負債						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,259,698	9	\$ 1,282,103	9	\$ 1,037,056	8	2100	短期借款 (附註十九及三六)	\$ 2,263,030	15	\$ 2,257,278	16	\$ 2,257,277	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動							2110	應付短期票券 (附註十九)	334,847	2	204,770	1	344,904	3
	(附註七)	106,543	1	154,535	1	164,399	1	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動						
1150	應收票據淨額 (附註九)	476,231	3	305,754	2	468,819	3		(附註七及二九)	61,097	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額 (附註九)	3,422,994	23	3,583,949	26	3,423,712	25	2150	應付票據 (附註二十)	111,126	1	126,440	1	149,627	1
1180	應收帳款—關係人 (附註九及三五)	7,758	-	3,735	-	4,784	-	2170	應付帳款 (附註二十)	1,421,946	10	1,797,429	13	2,086,001	15
1200	其他應收款 (附註三五)	179,042	1	64,784	1	58,526	-	2180	應付帳款—關係人 (附註二十及三五)	67,171	1	153,276	1	94,155	1
1220	當期所得稅資產	138	-	49	-	11,288	-	2200	其他應付款 (附註二一、二九及三五)	748,007	5	589,598	4	554,759	4
130X	存貨 (附註十)	5,219,426	35	4,709,418	34	4,747,942	35	2230	當期所得稅負債	74,778	1	113,051	1	88,058	1
1410	預付款項 (附註十一及十八)	215,000	2	214,483	2	229,853	2	2252	負債準備 (附註二二)	66,461	-	68,171	1	67,042	-
1476	其他金融資產—流動 (附註十四及三六)	179,579	1	179,220	1	294,176	2	2310	預收款項	1,307,870	9	1,034,015	8	1,060,169	8
1479	其他流動資產	16,919	-	5,122	-	3,883	-	2322	一年內到期銀行長期借款 (附註十九及三六)	458,670	3	179,423	1	435,491	3
11XX	流動資產總計	11,083,328	75	10,503,152	76	10,444,438	76	2399	其他流動負債	51,567	-	10,474	-	10,543	-
								21XX	流動負債總計	6,966,570	47	6,533,925	47	7,148,026	53
1523	非流動資產								非流動負債						
1550	備供出售金融資產—非流動 (附註八)	128,935	1	177,135	1	166,374	1	2541	銀行長期借款 (附註十九及三六)	1,208,563	8	628,709	5	593,705	4
1600	採用權益法之投資 (附註十三)	18,661	-	19,879	-	20,000	-	2550	負債準備—非流動 (附註二二)	23,632	-	-	-	-	-
1760	不動產、廠房及設備 (附註十五及三六)	2,771,638	19	2,474,523	18	2,446,358	18	2570	遞延所得稅負債	117,243	1	111,743	1	91,641	1
1780	投資性不動產 (附註十六及三六)	309,968	2	328,968	3	319,012	3	2640	淨確定福利負債	150,857	1	163,236	1	152,454	1
1840	無形資產 (附註十七及二九)	238,979	2	40,564	-	24,106	-	2645	存入保證金	3,300	-	500	-	6,331	-
1920	遞延所得稅資產	155,026	1	146,532	1	134,510	1	2670	其他非流動負債	-	-	-	-	17,629	-
1930	存出保證金	48,372	-	31,633	-	33,737	-	25XX	非流動負債總計	1,503,595	10	904,188	7	861,760	6
1980	長期應收票據及款項 (附註九)	11,331	-	13,251	-	15,793	-								
1990	其他金融資產—非流動 (附註十四及三六)	16,756	-	16,544	-	12,000	-	2XXX	負債總計	8,470,165	57	7,438,113	54	8,009,786	59
1990	其他非流動資產 (附註九及十八)	66,746	-	45,265	1	45,973	1		歸屬於本公司業主之權益 (附註二四)						
15XX	非流動資產總計	3,766,412	25	3,294,294	24	3,217,863	24	3110	普通股股本	2,560,265	17	2,510,299	18	2,310,299	17
								3200	資本公積	1,200,010	8	1,200,010	9	869,715	6
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	661,137	5	603,283	4	603,283	4
								3320	特別盈餘公積	137,857	1	137,857	1	137,857	1
								3350	未分配盈餘	1,084,231	7	1,178,436	9	1,091,549	8
								3300	保留盈餘總計	1,883,225	13	1,919,576	14	1,832,689	13
								3400	其他權益	135,920	1	146,371	1	93,161	1
								3500	庫藏股票	(28,999)	-	(28,999)	-	(28,999)	-
								31XX	本公司業主之權益總計	5,750,421	39	5,747,257	42	5,076,865	37
								36XX	非控制權益 (附註二四及三十)	629,154	4	612,076	4	575,650	4
								3XXX	權益總計	6,379,575	43	6,359,333	46	5,652,515	41
1XXX	資產總計	\$ 14,849,740	100	\$ 13,797,446	100	\$ 13,662,301	100		負債及權益總計	\$ 14,849,740	100	\$ 13,797,446	100	\$ 13,662,301	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 104 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：嚴瑞雄



經理人：嚴瑞雄



會計主管：鄭建宏



東台精機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二五及三五)	\$2,512,834	100	\$2,468,311	100	\$6,665,336	100	\$6,791,023	100
5000	營業成本 (附註十、二六及三五)	<u>1,827,097</u>	<u>73</u>	<u>1,843,593</u>	<u>75</u>	<u>5,004,705</u>	<u>75</u>	<u>5,065,800</u>	<u>75</u>
5900	營業毛利	<u>685,737</u>	<u>27</u>	<u>624,718</u>	<u>25</u>	<u>1,660,631</u>	<u>25</u>	<u>1,725,223</u>	<u>25</u>
	營業費用 (附註二六及三五)								
6100	推銷費用	165,339	6	185,083	7	498,746	7	497,869	7
6200	管理費用	403,898	16	163,758	7	703,795	11	515,286	7
6300	研究發展費用	<u>69,465</u>	<u>3</u>	<u>76,663</u>	<u>3</u>	<u>202,250</u>	<u>3</u>	<u>179,136</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>638,702</u>	<u>25</u>	<u>425,504</u>	<u>17</u>	<u>1,404,791</u>	<u>21</u>	<u>1,192,291</u>	<u>17</u>
6900	營業利益	<u>47,035</u>	<u>2</u>	<u>199,214</u>	<u>8</u>	<u>255,840</u>	<u>4</u>	<u>532,932</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二六)	34,599	2	29,566	1	76,950	1	103,286	2
7020	其他利益及損失 (附註二六)	205,927	8	68,801	3	75,656	1	80,417	1
7050	財務成本 (附註二六)	(16,726)	(1)	(9,535)	-	(44,652)	(1)	(38,146)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損失之份額 (附註十三)	(<u>446</u>)	-	-	-	(<u>1,219</u>)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>223,354</u>	<u>9</u>	<u>88,832</u>	<u>4</u>	<u>106,735</u>	<u>1</u>	<u>145,557</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	270,389	11	288,046	12	362,575	5	678,489	10
7950	所得稅費用 (附註四及二七)	<u>35,917</u>	<u>2</u>	<u>36,934</u>	<u>2</u>	<u>67,372</u>	<u>1</u>	<u>128,908</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>234,472</u>	<u>9</u>	<u>251,112</u>	<u>10</u>	<u>295,203</u>	<u>4</u>	<u>549,581</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益 (附註二四及二七)								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	69,662	3	28,093	1	35,586	1	12,014	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	789	-	(14,104)	-	(38,705)	(1)	10,745	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用	(\$ 11,633)	-	(\$ 4,775)	-	(\$ 6,049)	-	(\$ 2,042)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	58,818	3	9,214	1	(9,168)	-	20,717	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 293,290	12	\$ 260,326	11	\$ 286,035	4	\$ 570,298	8
淨利歸屬於：									
8610	本公司業主	\$ 203,655		\$ 224,543		\$ 263,469		\$ 482,501	
8620	非控制權益	30,817		26,569		31,734		67,080	
8600		\$ 234,472		\$ 251,112		\$ 295,203		\$ 549,581	
綜合損益總額歸屬於：									
8710	本公司業主	\$ 259,961		\$ 233,071		\$ 253,018		\$ 502,671	
8720	非控制權益	33,329		27,255		33,017		67,627	
8700		\$ 293,290		\$ 260,326		\$ 286,035		\$ 570,298	
每股盈餘(附註二八)									
9750	基 本	\$ 0.80		\$ 0.96		\$ 1.03		\$ 2.05	
9850	稀 釋	0.80		0.95		1.03		2.04	

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 104 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：嚴瑞雄



經理人：嚴瑞雄



會計主管：鄭建宏



東台精機股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益											
		保 留 盈 餘					其 他 權 益		庫 藏 股 票		非 控 制 權 益		權 益 總 計
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 利 益	合 計	總 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	-	57,854	-	(357,650)	-	-	-	-	(249,830)	-	(249,830)
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	263,469	-	-	-	-	263,469	31,734	295,203
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	28,254	(38,705)	(10,451)	-	(10,451)	1,283	(9,168)
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	263,469	28,254	(38,705)	(10,451)	-	253,018	33,017	286,035
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 (附註三十)	-	-	-	-	(24)	-	-	-	-	(24)	-	(24)
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,939)	(15,939)
Z1	104 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 2,560,265	\$ 1,200,010	\$ 661,137	\$ 137,857	\$ 1,084,231	\$ 84,557	\$ 51,363	\$ 135,920	(\$ 28,999)	\$ 5,750,421	\$ 629,154	\$ 6,379,575
A1	103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,310,299	\$ 869,715	\$ 574,840	\$ 137,857	\$ 890,438	\$ 14,137	\$ 58,854	\$ 72,991	(\$ 28,999)	\$ 4,827,141	\$ 561,191	\$ 5,388,332
	102 年度盈餘指撥及分配 (附註二四)												
B1	法定盈餘公積	-	-	28,443	-	(28,443)	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利－11%	-	-	-	-	(252,852)	-	-	-	-	(252,852)	-	(252,852)
		-	-	28,443	-	(281,295)	-	-	-	-	(252,852)	-	(252,852)
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	482,501	-	-	-	-	482,501	67,080	549,581
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	9,425	10,745	20,170	-	20,170	547	20,717
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	482,501	9,425	10,745	20,170	-	502,671	67,627	570,298
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 (附註三十)	-	-	-	-	(95)	-	-	-	-	(95)	-	(95)
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(53,168)	(53,168)
Z1	103 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 2,310,299	\$ 869,715	\$ 603,283	\$ 137,857	\$ 1,091,549	\$ 23,562	\$ 69,599	\$ 93,161	(\$ 28,999)	\$ 5,076,865	\$ 575,650	\$ 5,652,515

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 104 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：嚴瑞雄

經理人：嚴瑞雄

會計主管：鄭建宏

東台精機股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 362,575	\$ 678,489
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	167,256	156,690
A20200	攤銷費用	30,996	16,046
A20300	呆帳費用	61,583	72,415
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(利益)	3,318	(10,363)
A20900	財務成本	44,652	38,146
A21200	利息收入	(13,527)	(17,987)
A21300	股利收入	(7,138)	(6,299)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失份額	1,219	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	13,527	(30,629)
A23100	處分投資損失	9,418	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(23,912)	24,489
A24100	未實現外幣兌換淨利益	4,099	3,190
A29900	提列負債準備	41,874	40,681
A29900	其 他	1,245	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	交易目的金融商品	50,249	(103,085)
A31130	應收票據及長期應收票據	(114,152)	(32,561)
A31150	應收帳款	436,579	(861,787)
A31160	應收帳款—關係人	(4,023)	158
A31180	其他應收款	(99,178)	64,326
A31200	存 貨	27,446	(682,257)
A31230	預付款項	(2,115)	(110,967)
A31240	其他流動資產	700	7,468

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A32130	應付票據	(\$ 15,314)	\$ 21,208
A32150	應付帳款	(784,275)	637,541
A32160	應付帳款－關係人	(86,105)	51,585
A32180	其他應付款	(23,165)	96,282
A32210	預收款項	44,422	255,523
A32230	其他流動負債	35,290	(2,613)
A32200	負債準備	(46,121)	(36,845)
A32240	淨確定福利負債	(12,379)	372
A32990	其他非流動負債	-	10,142
A33000	營運產生之現金流入	105,044	279,358
A33100	收取之利息	13,481	9,954
A33200	收取之股利	7,138	6,299
A33300	支付之利息	(44,091)	(39,165)
A33500	支付之所得稅	(114,343)	(125,051)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(32,771)	131,395

投資活動之現金流量

B00400	處分備供出售金融資產價款	77	-
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	-	15,000
B01800	取得採用權益法之投資	-	(20,000)
B02200	對子公司之收購(扣除現金支付之對價)所取得之現金	11,915	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(283,049)	(132,274)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9,707	35,743
B03800	存出保證金增加	(16,739)	(25,050)
B04500	取得無形資產	(32,882)	(2,884)
B06600	其他金融資產增加	(571)	(198,493)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	(13,356)	3,591
BBBB	投資活動之淨現金流出	(324,898)	(324,367)

籌資活動之現金流量

C00100	短期借款增加	2,651,091	737,471
C00200	短期借款減少	(3,014,107)	(199,968)
C00500	應付短期票券增加	130,077	65,029
C01600	舉借銀行長期借款	1,000,000	397,328
C01700	償還銀行長期借款	(178,567)	(627,170)
C03000	存入保證金增加	2,800	1,087
C04500	發放現金股利	(249,830)	(252,852)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
C05400	取得子公司股權	\$ -	(\$ 10,020)
C05800	非控制權益減少	(23,294)	(43,243)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>318,170</u>	<u>67,662</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>17,094</u>	<u>17,494</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(22,405)	(107,816)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,282,103</u>	<u>1,144,872</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,259,698</u>	<u>\$ 1,037,056</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 104 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：嚴瑞雄



經理人：嚴瑞雄



會計主管：鄭建宏



東台精機股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於 92 年 9 月 15 日起在台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 11 月 11 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 2013 年版國際財務報導準則（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 1030029342 號令及金管證審字第 1030010325 號令，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「本公司及子公司」）自 104 年起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之 2013 年版 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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」，本公司及子公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司及子公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本公司及子公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司及關聯企業之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，本公司及子公司之年度合併財務報告將提供較為廣泛之揭露。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用，相關揭露請參閱附註三四。

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目，相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司及子公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數；後續可能重分類至損益之項目包含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（損失）及採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數除外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

5. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

首次適用修訂後 IAS 19 將對本公司及子公司合併財務報告不具重大影響。

6. IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」

該修正規定須揭露關於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議（例如提供擔保之協議）之資訊。

7. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。

8. 「2009～2011 週期之年度改善」

2009～2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前期期初之資產負債表資訊具重大影響時，本公司及子公司應列報前期期初之資產負債表，但無須提供前期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 對 103 年 1 月 1 日合併資產負債表資訊無重大影響。

(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提報董事會日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發 布 之生效日（註 1）
「2010～2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011～2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012～2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 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」	2016 年 1 月 1 日（註 4）
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併財務報表例外規定之適用」	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
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	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。

註 4：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

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

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

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司及子公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金

額，本次 IAS 36 之修正係釐清本公司及子公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額，此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司及子公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010～2012 週期之年度改善

2010～2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司及子公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定，該績效目標之設定得與本公司及子公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司及子公司本身與集團外其他企業之績效，是以非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係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。

IFRS 8 之修正係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。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司及子公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司及子公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011～2013 週期之年度改善

2011～2013週期之年度改善修正IFRS 13及IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清本公司及子公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

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

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」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 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。

7. 2012～2014 週期之年度改善

2012～2014 週期之年度改善修正 IFRS 7 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若本公司及子公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明本公司及子公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製，本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二及附表七及八。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 103 年度合併財務報告相同。

1. 無形資產－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。

於符合下列所有條件時，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，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量，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、殘值及攤銷方式進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。無確定耐用年限之無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 退職後福利

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。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，

並針對該結束日後之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 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期列為費用。

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。

4. 所得稅

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

(五) 重分類

103 年第 3 季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合 104 年第 3 季合併財務報表之表達。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 103 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 7,459	\$ 5,549	\$ 8,630
銀行支票及活期存款	1,082,589	1,208,639	859,788
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行			
定期存款	169,650	67,915	168,638
	<u>\$ 1,259,698</u>	<u>\$ 1,282,103</u>	<u>\$ 1,037,056</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$ 58,078	\$ 108,669	\$ 152,666
衍生工具			
換匯換利合約	24,709	19,143	3,372
換匯合約	23,756	26,554	8,361
遠期外匯合約	-	169	-
	<u>\$ 106,543</u>	<u>\$ 154,535</u>	<u>\$ 164,399</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 179	\$ -	\$ -
企業合併之或有對價（附註二九）	60,918	-	-
	<u>\$ 61,097</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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>104 年 9 月 30 日</u>			
USD2,000／NTD61,750	105.07.05	0.95	USD Libor 1M+ 0.75
USD2,000／NTD60,760	104.11.03	0.9	USD Libor 1M+ 1
USD2,000／NTD60,960	104.10.26	0.9	0.9
USD2,000／NTD60,912	104.11.18	1.0	1.0
USD3,000／NTD92,532	104.11.30	1.0	1.0
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
USD5,000／NTD151,250	104.09.26	1.0	USD Libor 1M+1
USD3,000／NTD94,423	104.06.03	0.9	0.9
USD3,000／NTD90,600	104.05.04	0.95	USD Libor 1M+1.1
USD2,000／NTD61,780	104.05.22	0.9	0.9
USD2,000／NTD60,760	104.11.03	0.9	USD Libor 1M+1
USD2,000／NTD59,680	104.07.03	0.95	USD Libor 1M+1.1
<u>103 年 9 月 30 日</u>			
USD2,000／NTD60,100	103.11.26	0.9	0.9
USD3,000／NTD89,970	103.12.05	0.9	0.9
USD3,000／NTD90,600	104.05.04	0.95	USD Libor 1M+ 1.1
USD2,000／NTD59,680	104.07.03	0.95	USD Libor 1M+ 1.1
USD5,000／NTD151,250	104.09.26	1.0	USD Libor 1M+ 1

（二）於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約及遠期外匯合約如下：

		幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(千 元)	
<u>104 年 9 月 30 日</u>													
換	匯	美元／新台幣		105.03.02	～	105.07.27		USD12,400	／	NTD383,570			
預售遠期外匯		歐元／美元		104.10.10				EUR100	／	USD107			
<u>103 年 12 月 31 日</u>													
換	匯	美元／新台幣		104.03.25	～	104.09.16		USD13,200	／	NTD396,699			
換	匯	人民幣／新台幣		104.03.03	～	104.12.30		CNY37,291	／	NTD181,122			
預售遠期外匯		美元／新台幣		104.01.09	～	104.02.03		USD360	／	NTD11,112			
<u>103 年 9 月 30 日</u>													
換	匯	美元／新台幣		104.06.09				USD16,200	／	NTD484,289			
換	匯	人民幣／新台幣		104.04.09				CNY7,580	／	NTD35,808			

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。

104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日透過損益按公允價值衡量之金融工具產生之損益，參閱附註二六。

八、備供出售金融資產－非流動

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
國內投資			
上櫃公司股票	\$ 76,088	\$120,520	\$ 93,023
未上市（櫃）股票	<u>52,847</u>	<u>50,537</u>	<u>64,639</u>
	128,935	171,057	157,662
國外投資			
未上市公司股票	<u>-</u>	<u>6,078</u>	<u>8,712</u>
	<u>\$128,935</u>	<u>\$177,135</u>	<u>\$166,374</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

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應收票據			
因營業而發生	\$ 477,039	\$ 309,358	\$ 470,743
非因營業而發生	<u>848</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	477,887	309,358	470,743

（接次頁）

(承前頁)

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
減：備抵呆帳	\$ 1	\$ 1	\$ 1
未實現利息收入	<u>1,655</u>	<u>3,603</u>	<u>1,923</u>
	<u>\$ 476,231</u>	<u>\$ 305,754</u>	<u>\$ 468,819</u>
應收帳款	\$ 3,639,207	\$ 3,750,820	\$ 3,591,312
減：備抵呆帳	<u>216,213</u>	<u>166,871</u>	<u>167,600</u>
	<u>\$ 3,422,994</u>	<u>\$ 3,583,949</u>	<u>\$ 3,423,712</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 7,758</u>	<u>\$ 3,735</u>	<u>\$ 4,784</u>
長期應收票據及款項			
因營業而發生	\$ 18,013	\$ 19,852	\$ 22,759
減：備抵呆帳	<u>6,682</u>	<u>6,433</u>	<u>6,183</u>
未實現利息收入	<u>-</u>	<u>168</u>	<u>783</u>
	<u>\$ 11,331</u>	<u>\$ 13,251</u>	<u>\$ 15,793</u>
催收款（列入其他非流動資產項下）			
因營業而發生	\$ 108,881	\$ 109,643	\$ 109,266
減：備抵呆帳	<u>108,881</u>	<u>109,643</u>	<u>109,266</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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。

104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應收帳款餘額中，顯著集中於重要客戶而存在之信用風險請參閱附註三四。

104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款分別為 44,101 千元、49,124 千元及 75,427 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：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
0 至 60 天以下	\$ 1,071,014	\$ 1,892,110	\$ 1,122,320
61 至 180 天	1,318,893	544,030	1,218,272
181 至 360 天	1,078,421	927,047	848,768
361 天以上	<u>783,418</u>	<u>830,221</u>	<u>1,009,504</u>
	<u>\$ 4,251,746</u>	<u>\$ 4,193,408</u>	<u>\$ 4,198,864</u>

以逾期天數為基準且未減損之應收帳款帳齡如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
270 天以下	\$ 44,101	\$ 48,180	\$ 75,427
331 至 360 天	<u>-</u>	<u>944</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 44,101</u>	<u>\$ 49,124</u>	<u>\$ 75,427</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：

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$282,948	\$210,508
本期提列	61,583	72,415
本期沖銷	(20,363)	(100)
合併轉入	6,365	-
淨兌換差額	<u>1,244</u>	<u>227</u>
期末餘額	<u>\$331,777</u>	<u>\$283,050</u>

104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司及子公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

讓售交易對象	期 已預支金額	初本 讓售金額	期本 已收現金額	期銀 已預支金額	行期 末已預支金額	年利率(%)	額	度
104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日								
合作金庫商業銀行	\$ 137,889	\$ -	\$ 48,612	\$ 89,277	1.06~2.01		各別議價	
美國富國銀行	97,905	78,586	118,468	58,023	0.83~1.17		各別議價	
匯豐商業銀行	11,069	-	11,069	-	2.11~2.36		各別議價	
台灣銀行	<u>8,096</u>	<u>-</u>	<u>8,096</u>	<u>-</u>	1.19~1.78		各別議價	
	<u>\$ 254,959</u>	<u>\$ 78,586</u>	<u>\$ 186,245</u>	<u>\$ 147,300</u>				
103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日								
合作金庫商業銀行	\$ -	\$ 10,465	\$ 10,465	\$ -	1.54		各別議價	
美國富國銀行	32,520	106,323	64,621	74,222	0.88~1.34		各別議價	
匯豐商業銀行	14,269	19,465	14,269	19,465	2.11~2.41		各別議價	
台灣銀行	-	8,096	8,096	-	1.1~2.57		各別議價	
新光商業銀行	<u>-</u>	<u>7,741</u>	<u>7,741</u>	<u>-</u>	-		各別議價	
	<u>\$ 46,789</u>	<u>\$ 152,090</u>	<u>\$ 105,192</u>	<u>\$ 93,687</u>				

上述額度係循環使用。

本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

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
原 料	\$ 1,327,666	\$ 1,112,009	\$ 1,179,835
物 料	21,321	3,403	2,935
在 製 品	3,121,921	2,437,706	2,422,645
製 成 品	485,594	1,063,662	712,743
商 品	256,465	53,158	429,784
在途原料	6,459	39,480	-
	<u>\$ 5,219,426</u>	<u>\$ 4,709,418</u>	<u>\$ 4,747,942</u>

104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 263,061 千元、196,544 千元及 148,527 千元。

104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 1,725,271 千元、1,665,620 千元、4,720,008 千元及 4,845,597 千元，其中包括下列之項目：

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	(\$ 3,464)	\$ 24,428	(\$ 23,912)	\$ 24,489
出售廢料及下腳收入	(373)	(3,220)	(1,712)	(3,353)
存貨盤盈	-	-	(604)	(17)
閒置產能損失	5,208	2,597	7,434	8,427

十一、預付款項

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
預付貨款	\$ 119,882	\$ 114,844	\$ 120,029
留抵稅額	30,644	19,533	36,961
預付參展費	19,941	4,893	2,030
預付租金	4,338	5,292	3,800
預付進出口費用	1,304	35,185	34,522
其他預付款項	38,891	34,736	32,511
	<u>\$ 215,000</u>	<u>\$ 214,483</u>	<u>\$ 229,853</u>

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日	
東台精機公司	Union Top Industrial (Samoa) Limited (SAMOA)	投資控股	100	100	100	
	榮田精機公司 (榮田)	各種機械製造及買賣	51	51	51	
	譚泰精機有限公司 (譚泰)	各種機械製造及買賣	52	52	52	
	晉奕科技公司 (晉奕)	模具及機械設備之買賣	70	70	70	
	東鋒機械自動化公司 (東鋒)	電氣自動化裝配及買賣	99	99	99	註 1
	亞太菁英公司 (亞太菁英)	機械設備之製造及銷售	99	99	99	註 2
	Topper Europe B.V.	商品買賣	100	100	100	
	東曄精密公司 (東曄)	機械零件製造及加工	65	65	65	
	Tong-Tai Seiki USA, Inc.	機器設備銷售	100	100	100	
	Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd.	各種機械製造及買賣	100	100	100	
	Tong Tai Machinery Co., Ltd. (TTM)	專用機及同類產品之銷售	49	49	49	註 3
	Cong Ty TNHH Tong Tai Vietnam	專用機及同類產品之銷售	100	100	100	
	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	專用機及同類產品之銷售	52	52	52	
	Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	各種機械製造及買賣	100	100	100	
	Eastai Technology (M) Sdn. Bhd.	專用機及同類產品之銷售	80	80	80	
	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipments, De Mecanisations Et De Machines (PCI)	工具機製造買賣及維修服務	100	-	-	參閱附註二九
	Tongan GmbH (Tongan)	投資控股	100	-	-	參閱附註二九及註 4
Union Top Industrial (Samoa) Limited	蘇州東昱精機有限公司 (蘇州東昱)	聯動數位控制機床、數位控制系統等之製造	100	100	100	
	上海東台鑫貿易有限公司 (上海東台鑫)	國際貿易及轉口貿易	100	100	100	
	東昱精機 (上海) 有限公司 (上海東昱)	工具機之買賣及維修服務	100	100	100	
	Great Pursuit Limited	投資控股	55	55	55	
Great Pursuit Limited	皓騰欣電子 (深圳) 有限公司	高階電路板之製造及買賣	100	100	100	
榮田精機公司	Honor Seiki International Co., Ltd.	工具機買賣	100	100	100	103 年 9 月投資設立
	Honor Seiki USA Corporation	工具機買賣	100	-	-	104 年 9 月投資設立
晉奕科技公司	Time Trade International Limited	投資控股	100	100	100	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日	
Time Trade International Limited	晉奕精密機械(上海)有限公司(上海晉奕)	模具及機械設備之買賣	100	100	100	
Topper Europe B. V.	Topper East Europe S.R.L.	商品買賣	100	100	100	
Tongan	Mbi-group Beteiligung GmbH (MBI)	投資控股	76	-	-	參閱附註二九及註 4
MBI	HPC Produktions GmbH (HPC)	工具機製造、買賣及維修服務	100	-	-	參閱附註二九及註 4
	Anger Machining GmbH (Anger)	工具機製造、買賣及維修服務	100	-	-	參閱附註二九及註 4
Anger	Anger Machining Inc. (Anger - US)	工具機買賣及維修服務	100	-	-	參閱附註二九及註 4
	Anger Service Deutschland GmbH (Anger - DE)	工具機買賣及維修服務	100	-	-	參閱附註二九及註 4
	Anger Machining Japan K.K. (Anger - JP)	工具機買賣及維修服務	100	-	-	參閱附註二九及註 4

註 1：103 年 8 月本公司取得東鋒公司部分股權，持股比例增為 99%（附註三十）。

註 2：104 年 5 月本公司未按持股比例認購亞太菁英現金增資（附註三十）。

註 3：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 4：104 年 6 月本公司收購 Satonia Beteiligungsverwaltungs GmbH 100% 股權，並更名為 Tongan GmbH (Tongan)，再由 Tongan 收購 MBI 76% 股權，並間接取得 Anger (包含轉投資公司 Anger-DE、Anger-US 及 Anger-JP) 及 HPC 2 家子公司股權。

上述部分子公司 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為 5,765,119 千元及 3,825,152 千元，負債總額分別為 2,904,628 千元及 2,259,608 千元，104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為利益 14,294 千元、5,613 千元、34,391 千元及 38,736 千元，暨合併

財務報告附註三九及四十揭露事項，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製與揭露。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例		
	104 年	103 年	103 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
榮 田	49%	49%	49%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

	分 配 予 非 控 制 權 益 之 利 益				非 控 制 權 益		
	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
子 公 司 名 稱	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
榮 田	\$ 38,731	\$ 21,590	\$ 48,185	\$ 57,749	\$ 498,557	\$ 467,723	\$ 442,269

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：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 1,793,580	\$ 1,624,194	\$ 1,560,282
非流動資產	460,343	471,085	472,256
流動負債	(1,054,224)	(947,396)	(925,756)
非流動負債	(176,663)	(186,139)	(198,361)
權 益	\$ 1,023,036	\$ 961,744	\$ 908,421
權益歸屬於			
本公司業主	\$ 524,479	\$ 493,057	\$ 465,720
榮田之非控制權益	498,557	468,687	442,701
	\$ 1,023,036	\$ 961,744	\$ 908,421
	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
營業收入淨額	\$ 885,257	\$ 1,015,149	
本期淨利	\$ 96,896	\$ 116,920	
其他綜合損益	-	-	
綜合損益總額	\$ 96,896	\$ 116,920	

(接 次 頁)

(承前頁)

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 49,676	\$ 59,941
榮田之非控制權益	<u>47,220</u>	<u>56,979</u>
	<u>\$ 96,896</u>	<u>\$ 116,920</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 49,676	\$ 59,941
榮田之非控制權益	<u>47,220</u>	<u>56,979</u>
	<u>\$ 96,896</u>	<u>\$ 116,920</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 144,334)	\$ 77,758
投資活動	(45,031)	(138,270)
籌資活動	<u>135,001</u>	<u>16,943</u>
淨現金流出	<u>(\$ 54,364)</u>	<u>(\$ 43,569)</u>

十三、採用權益法之投資

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
個別不重大之關聯企業			
賽博爾雷射公司	<u>\$18,661</u>	<u>\$19,879</u>	<u>\$20,000</u>

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
本公司享有之份額				
本期淨損	(\$ 446)	\$ -	(\$1,219)	\$ -
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 446)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$1,219)</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 103 年 9 月投資賽博爾雷射公司 20,000 千元，持有股權 33%，該公司主要從事機器設備、電子零組件及光學儀器製造等業務。

104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為 446 千元及 1,219 千元，係依據賽博爾雷射公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

十四、其他金融資產

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
流動			
質押定期存款	\$ 176,991	\$ 155,374	\$ 215,096
原始到期超過 3 個月之定期存款	2,588	8,570	79,080
結構式定期存款	-	15,276	-
	<u>\$ 179,579</u>	<u>\$ 179,220</u>	<u>\$ 294,176</u>
非流動			
質押定期存款	\$ 16,154	\$ 16,544	\$ 12,000
備償戶存款	602	-	-
	<u>\$ 16,756</u>	<u>\$ 16,544</u>	<u>\$ 12,000</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三六。

十五、不動產、廠房及設備

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成本	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 666,426	\$ 1,933,274	\$ 747,838	\$ 123,628	\$ 45,635	\$ 271,179	\$ 31,981	\$ 3,819,961
增添	11,891	22,189	10,813	5,771	6,749	10,298	201,559	269,270
處分	-	(1,542)	(25,089)	(9,042)	(12,832)	(32,661)	-	(81,166)
重分類	11,899	1,788	(51,583)	-	-	6,250	-	(31,646)
合併轉入	42,476	-	271,011	-	45,302	116,605	29,361	504,755
淨兌換差額	2,418	(4,581)	23,703	(248)	2,665	11,777	19,259	54,993
104 年 9 月 30 日餘額	<u>735,110</u>	<u>1,951,128</u>	<u>976,693</u>	<u>120,109</u>	<u>87,519</u>	<u>383,448</u>	<u>282,160</u>	<u>4,536,167</u>
累計折舊								
104 年 1 月 1 日餘額	-	597,365	473,584	82,457	27,932	164,100	-	1,345,438
折舊	-	67,504	45,410	9,847	10,537	28,195	-	161,493
處分	-	(1,542)	(2,525)	(9,035)	(12,386)	(32,444)	-	(57,932)
重分類	-	-	(57,310)	-	-	186	-	(57,124)
合併轉入	-	-	233,668	-	31,037	75,539	-	340,244
淨兌換差額	-	1,088	20,556	5	2,327	8,434	-	32,410
104 年 9 月 30 日餘額	-	<u>664,415</u>	<u>713,383</u>	<u>83,274</u>	<u>59,447</u>	<u>244,010</u>	-	<u>1,764,529</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 666,426</u>	<u>\$ 1,335,909</u>	<u>\$ 274,254</u>	<u>\$ 41,171</u>	<u>\$ 17,703</u>	<u>\$ 107,079</u>	<u>\$ 31,981</u>	<u>\$ 2,474,523</u>
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 735,110</u>	<u>\$ 1,286,713</u>	<u>\$ 263,310</u>	<u>\$ 36,835</u>	<u>\$ 28,072</u>	<u>\$ 139,438</u>	<u>\$ 282,160</u>	<u>\$ 2,771,638</u>

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成本	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 678,325	\$ 1,905,836	\$ 689,864	\$ 123,650	\$ 56,230	\$ 236,702	\$ 483	\$ 3,691,090
增添	-	19,279	20,203	1,693	9,592	17,145	27,682	95,594
處分	-	(1,252)	(11,177)	(5,085)	(20,141)	(10,898)	-	(48,553)
重分類	-	1,645	(3,762)	-	-	-	(281)	(2,398)
淨兌換差額	-	(9,272)	1,339	(371)	(232)	1,190	256	(7,090)
103 年 9 月 30 日餘額	<u>678,325</u>	<u>1,916,236</u>	<u>696,467</u>	<u>119,887</u>	<u>45,449</u>	<u>244,139</u>	<u>28,140</u>	<u>3,728,643</u>
累計折舊								
103 年 1 月 1 日餘額	-	500,114	418,591	73,273	40,636	143,406	-	1,176,020
折舊	-	74,039	39,074	9,471	6,156	22,123	-	150,863
處分	-	(1,100)	(9,237)	(4,227)	(20,088)	(8,787)	-	(43,439)
重分類	-	85	(861)	-	-	-	-	(776)
淨兌換差額	-	(8,121)	8,403	(562)	68	(171)	-	(383)
103 年 9 月 30 日餘額	-	<u>565,017</u>	<u>455,970</u>	<u>77,955</u>	<u>26,772</u>	<u>156,571</u>	-	<u>1,282,285</u>
103 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 678,325</u>	<u>\$ 1,351,219</u>	<u>\$ 240,497</u>	<u>\$ 41,932</u>	<u>\$ 18,677</u>	<u>\$ 87,568</u>	<u>\$ 28,140</u>	<u>\$ 2,446,358</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	6 至 15 年
附屬裝潢	10 年
機器設備	
車床及磨床	6 至 12 年
空壓機	8 年
其他	2 至 15 年
運輸設備	
天車	6 至 15 年
堆高機	3 至 5 年
其他	2 至 6 年
辦公設備	
電腦資訊設備	2 至 15 年
其他	2 至 10 年
其他設備	
空調設備	3 至 10 年
檢驗設備	4 至 7 年
其他	2 至 15 年

本公司及子公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三六。

十六、投資性不動產

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	土	地	房屋及建築	合	計
成	本				
104 年 1 月 1 日餘額	\$194,520		\$154,455	\$348,975	
轉出至不動產、廠房及設備	(11,899)		(1,524)	(13,423)	
104 年 9 月 30 日餘額	<u>182,621</u>		<u>152,931</u>	<u>335,552</u>	
累	計				
104 年 1 月 1 日餘額	-		20,007	20,007	
折舊	-		5,763	5,763	
轉出至不動產、廠房及設備	-		(186)	(186)	
104 年 9 月 30 日餘額	-		<u>25,584</u>	<u>25,584</u>	
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$194,520</u>		<u>\$134,448</u>	<u>\$328,968</u>	
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$182,621</u>		<u>\$127,347</u>	<u>\$309,968</u>	

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	土	地	房屋及建築	合	計
成					本
103 年 1 月 1 日餘額	\$182,621		\$156,100		\$338,721
轉出至不動產、廠房及設備	-	(1,645)		(1,645)	
103 年 9 月 30 日餘額	<u>182,621</u>		<u>154,455</u>		<u>337,076</u>
累					計
103 年 1 月 1 日餘額	-		12,322		12,322
折	-		5,827		5,827
舊	-	(85)		(85)	
轉出至不動產、廠房及設備	-		18,064		18,064
103 年 9 月 30 日餘額	<u>-</u>		<u>18,064</u>		<u>18,064</u>
103 年 9 月 30 日淨額	<u>\$182,621</u>		<u>\$136,391</u>		<u>\$319,012</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及台南市科技工業區，該地段因市場交易不頻繁，缺乏市場交易相關資訊，且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，是以無法可靠決定公允價值。

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

十七、無形資產

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	電腦軟體	商	譽	專案開發	專	利	權	合	計
成									本
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 44,707	\$ 13,731	\$ -	\$ -					\$ 58,438
增 添	24,534	-	8,348	-					32,882
除 列	(8,055)	-	-	-					(8,055)
合併轉入	68,982	-	139,371	8,445					216,798
淨兌換差額	<u>4,485</u>	<u>-</u>	<u>9,317</u>	<u>538</u>					<u>14,340</u>
104 年 9 月 30 日餘額	<u>134,653</u>	<u>13,731</u>	<u>157,036</u>	<u>8,983</u>					<u>314,403</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	商譽	專案開發	專利	權合	計
累計攤銷						
104年1月1日餘額	\$ 17,874	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,874	
攤銷	15,875	-	-	406	16,281	
除列	(8,055)	-	-	-	(8,055)	
合併轉入	40,199	-	-	5,933	46,132	
淨兌換差額	2,793	-	-	399	3,192	
104年9月30日餘額	<u>68,686</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,738</u>	<u>75,424</u>	
103年12月31日淨額	<u>\$ 26,833</u>	<u>\$ 13,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,564</u>	
104年9月30日淨額	<u>\$ 65,967</u>	<u>\$ 13,731</u>	<u>\$ 157,036</u>	<u>\$ 2,245</u>	<u>\$ 238,979</u>	

103年1月1日至9月30日

	電腦軟體	商譽	專案開發	專利	權合	計
成本						
103年1月1日餘額	\$ 22,103	\$ 13,731	\$ -	\$ -	\$ 35,834	
增添	2,884	-	-	-	2,884	
除列	(2,104)	-	-	-	(2,104)	
淨兌換差額	318	-	-	-	318	
103年9月30日餘額	<u>23,201</u>	<u>13,731</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,932</u>	
累計攤銷						
103年1月1日餘額	8,755	-	-	-	8,755	
攤銷	6,127	-	-	-	6,127	
除列	(2,104)	-	-	-	(2,104)	
淨兌換差額	48	-	-	-	48	
103年9月30日餘額	<u>12,826</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,826</u>	
103年9月30日淨額	<u>\$ 10,375</u>	<u>\$ 13,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,106</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5年
專利權	7年

專案開發係子公司 Anger 將投入全新工具機之發展成本予以資本化，截至 104 年 9 月 30 日止，尚未開始攤銷。

十八、其他非流動資產

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
長期員工借支款	\$ 20,700	\$ -	\$ -
未攤銷費用	30,949	25,285	19,372
預付租賃款	13,814	15,466	15,592
預付設備款	1,267	4,435	10,737
其 他	16	79	272
	<u>\$ 66,746</u>	<u>\$ 45,265</u>	<u>\$ 45,973</u>
<u>預付租賃款（附註三二）</u>			
流動（列入預付款項項下）			
廠房租賃合約	<u>\$ 2,277</u>	<u>\$ 2,240</u>	<u>\$ 2,171</u>
非流動			
土地使用權	\$ 10,967	\$ 10,984	\$ 10,707
廠房租賃合約	<u>2,847</u>	<u>4,482</u>	<u>4,885</u>
	<u>\$ 13,814</u>	<u>\$ 15,466</u>	<u>\$ 15,592</u>

十九、借 款

（一）短期借款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
銀行信用借款	\$ 1,900,460	\$ 1,991,579	\$ 1,984,139
銀行抵押借款	246,500	186,000	233,500
信用狀借款	<u>116,070</u>	<u>79,699</u>	<u>39,638</u>
	<u>\$ 2,263,030</u>	<u>\$ 2,257,278</u>	<u>\$ 2,257,277</u>
年利率（%）	0.90~3.00	0.90~2.50	0.97~2.30

（二）應付短期票券

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$ 335,000	\$ 205,000	\$ 345,000
減：未攤銷折價	<u>153</u>	<u>230</u>	<u>96</u>
	<u>\$ 334,847</u>	<u>\$ 204,770</u>	<u>\$ 344,904</u>
年貼現利率（%）	0.76~1.4	0.81~1.06	0.75~0.94

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、大中票券金融公司及合庫票券金融公司等公司。

(三) 銀行長期借款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
信用借款			
陸續於 109 年 9 月到期， 年利率分別為 0.5%~ 4.25%、1.56%~1.66% 及 1.56%~1.65%	\$ 1,237,590	\$ 350,000	\$ 425,328
抵押借款			
陸續於 115 年 5 月到期， 年利率皆為 1.58%~ 1.98%	429,643	458,132	468,868
銀行團聯貸			
台灣銀行等 13 家，已於 103 年 11 月攤還，年 利率為 1.3%	-	-	135,000
	1,667,233	808,132	1,029,196
減：一年內到期部分	458,670	179,423	435,491
	<u>\$ 1,208,563</u>	<u>\$ 628,709</u>	<u>\$ 593,705</u>

本公司為充實營運資金，於 98 年 4 月與台灣銀行等 13 家金融機構簽訂聯貸契約，主要內容如下：

1. 授信總額度 10 億元，授信期間自首次動用日起算，5 年內得循環動用，每次動用期間最長不得超過 180 天。
2. 依約本公司於借款期間，財務比率應符合下列限制：
 - (1) 流動比率應維持在 100%（含）以上。
 - (2) 負債比率不得高於 150%（含）（係以負債總額除以有形淨值）。
 - (3) 利息保障倍數應維持在 3 倍（含）以上。
 - (4) 有形淨值（淨值減除無形資產）應維持在新台幣 35 億元（含）以上。

前述財務比率及金額係以經會計師查核簽證之年度合併財務報表為準。本公司若不符上述財務比率及金額限制或其他約

定違約條款時，管理銀行有權依本合約或依授信銀行團多數決議結果，得暫停、取消授信額度全部或一部之權利及宣告已動用未清償之借款到期，並得提出付款之請求等處理措施。業於103年11月償還。

二十、應付票據及應付帳款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應付票據			
因營業而發生	\$ 106,534	\$ 115,157	\$ 145,951
非因營業而發生	<u>4,592</u>	<u>11,283</u>	<u>3,676</u>
	<u>\$ 111,126</u>	<u>\$ 126,440</u>	<u>\$ 149,627</u>
應付帳款－非關係人	<u>\$ 1,421,946</u>	<u>\$ 1,797,429</u>	<u>\$ 2,086,001</u>
應付帳款－關係人	<u>\$ 67,171</u>	<u>\$ 153,276</u>	<u>\$ 94,155</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

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 303,462	\$ 209,340	\$ 181,019
應付佣金	171,167	144,116	104,390
應付員工紅利及董監酬勞	60,352	110,527	84,481
應付營業稅	67,363	1,082	7,923
應付退休金	17,057	4,555	4,211
應付設備款	34,137	51,084	9,353
其 他	<u>94,469</u>	<u>68,894</u>	<u>163,382</u>
	<u>\$ 748,007</u>	<u>\$ 589,598</u>	<u>\$ 554,759</u>

二二、負債準備

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
流動			
保 固	<u>\$ 66,461</u>	<u>\$ 68,171</u>	<u>\$ 67,042</u>
非流動			
保 固	\$ 13,440	\$ -	\$ -
其 他	<u>10,192</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 23,632</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	保	固	其	他	合	計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 68,171		\$ -		\$ 68,171	
本期提列 (迴轉)	42,427		(553)		41,874	
本期支付	(46,121)		-		(46,121)	
合併轉入	14,140		9,820		23,960	
淨兌換差額	<u>1,284</u>		<u>925</u>		<u>2,209</u>	
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 79,901</u>		<u>\$ 10,192</u>		<u>\$ 90,093</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 63,206		\$ -		\$ 63,206	
本期提列	40,681		-		40,681	
本期支付	(36,845)		-		(36,845)	
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 67,042</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 67,042</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

104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,913 千元、2,103 千元、5,449 千元及 5,431 千元。

二四、權益

(一) 普通股股本

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>256,027</u>	<u>251,030</u>	<u>231,030</u>
已發行股本	<u>\$ 2,560,265</u>	<u>\$ 2,510,299</u>	<u>\$ 2,310,299</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司以 103 年 12 月 23 日為增資基準日，每股新台幣 26.5 元溢價發行，辦理現金增資發行普通股 20,000 千股，該增資案業已完成變更登記，發行價格與面額之差額 330,000 千元減除發行成本 1,365 千元之餘額，列入資本公積－股票發行溢價項下。

上述現金增資依公司法規定保留發行新股總額之 10% 由員工認購，依 IFRS 2「股份基礎給付」規定，於給與日認列薪資費用 1,660 千元及同額資本公積－員工認股權，其中員工認購 426 千元，業已轉列資本公積－股票發行溢價項下，員工未認購金額 1,234 千元，予以轉列資本公積－其他項下。

上述酬勞性員工認股權之相關資訊揭露如下：

認 股 權 利	單 位 (千 股)
103 年度給與	2,000
103 年度執行	513
103 年度給與之認股權利加權平均公允價值 (元)	\$ 0.83

本公司採用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	認 股 權 利
給與日股價	25.7 元
行使價格	26.5 元
預期波動率 (%)	36.23
預期存續期間	0.1 年
無風險利率 (%)	0.47

(二) 資本公積

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
股票發行溢價	\$ 965,392	\$ 965,392	\$ 636,331
轉換公司債轉換溢價	223,644	223,644	223,644
庫藏股票交易	4,163	4,163	4,163
利息補償金	5,577	5,577	5,577
其 他	1,234	1,234	-
	<u>\$ 1,200,010</u>	<u>\$ 1,200,010</u>	<u>\$ 869,715</u>

資本公積屬超過票面金額發行普通股之溢額部分（包括股票發行溢價、轉換公司債轉換溢價及庫藏股票交易）及利息補

償金，得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限；資本公積－其他不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，每年度決算盈餘（於彌補以往年度虧損後）分配如下：

1. 提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。
2. 依法令規定提列特別盈餘公積。
3. 當年度所餘盈餘，連同以前年度未分配盈餘，作為可供分配盈餘，其中

(1) 董監事酬勞不高於當年度所餘盈餘之 5%。

(2) 員工紅利不低於當年度所餘盈餘之 1%，其中股票紅利之分配對象包括本公司及從屬公司員工。

上述盈餘之分配，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議之。

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%。

依照公司法規定，法定盈餘公積已達實收股本總額時，不受當年度決算淨利應先提列 10% 之限制。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象，本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎暨 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二六之(六)之員工福利費用。

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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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 104 年及 103 年 6 月決議董事會擬議之 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$ 57,854	\$ 28,443		
現金股利	249,830	252,852	\$ 1.0	\$1.10017
股票股利	49,966	-	0.2	-
	<u>\$357,650</u>	<u>\$281,295</u>	<u>\$ 1.2</u>	<u>\$1.10017</u>

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

(四) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 56,303	\$ 14,137
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	34,041	11,355

(接次頁)

(承前頁)

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
換算國外營運機構淨資 產所產生兌換差額之 相關所得稅	(\$ 5,787)	(\$ 1,930)
期末餘額	<u>\$84,557</u>	<u>\$23,562</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 90,068	\$ 58,854
認列備供出售金融資產 未實現損益	(48,123)	10,745
處分備供出售金融資產 累積損失重分類至損 益	<u>9,418</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$51,363</u>	<u>\$ 69,599</u>

(五) 庫藏股票

股數：千股

收回原因	本 期 初 股 數	增 加	減 少	期 末 股 數	及 餘 額
104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	增	加	減	少	數金 額
轉讓予員工	<u>1,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,200</u>	<u>\$ 28,999</u>

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

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

(六) 非控制權益

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$612,076	\$561,191
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	31,734	67,080
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	1,545	659
子公司發放現金股 利	(25,720)	(43,243)
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額之相關所得 稅	(262)	(112)
子公司現增未按持 股比認購	122	-
非控制權益增加(減 少)	<u>9,659</u>	<u>(9,925)</u>
期末餘額	<u>\$629,154</u>	<u>\$575,650</u>

二五、收 入

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
商品銷售收入	\$ 2,395,048	\$ 2,354,057	\$ 6,320,691	\$ 6,468,793
維修收入	<u>117,786</u>	<u>114,254</u>	<u>344,645</u>	<u>322,230</u>
	<u>\$ 2,512,834</u>	<u>\$ 2,468,311</u>	<u>\$ 6,665,336</u>	<u>\$ 6,791,023</u>

二六、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息收入	\$ 4,821	\$ 8,648	\$ 13,527	\$ 17,987
租金收入	2,486	2,429	7,279	6,351
股利收入	7,138	6,299	7,138	6,299
其 他	<u>20,154</u>	<u>12,190</u>	<u>49,006</u>	<u>72,649</u>
	<u>\$ 34,599</u>	<u>\$ 29,566</u>	<u>\$ 76,950</u>	<u>\$103,286</u>

(二) 其他利益及損失

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換淨利益	\$176,705	\$ 64,487	\$113,969	\$ 61,577
透過損益按公允價值衡量 之金融商品利益(損失)	41,138	18,451	(3,318)	10,363
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	(85)	1,181	(13,527)	30,629
處分投資損失	(9,418)	-	(9,418)	-
其 他	(2,413)	(15,318)	(12,050)	(22,152)
	<u>\$205,927</u>	<u>\$ 68,801</u>	<u>\$ 75,656</u>	<u>\$ 80,417</u>

上述外幣兌換利益淨額明細如下：

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$227,380	\$ 65,646	\$327,485	\$171,493
外幣兌換損失總額	(50,675)	(1,159)	(213,516)	(109,916)
淨 利 益	<u>\$176,705</u>	<u>\$ 64,487</u>	<u>\$113,969</u>	<u>\$ 61,577</u>

(三) 財務成本

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$13,686	\$ 8,737	\$40,365	\$36,232
發行短期票券利息	<u>3,335</u>	<u>798</u>	<u>4,582</u>	<u>1,914</u>
以攤銷後成本衡量之金融 負債之利息總額	17,021	9,535	44,947	38,146
減：列入符合要件資產成 本中之金額	<u>295</u>	<u>-</u>	<u>295</u>	<u>-</u>
	<u>\$16,726</u>	<u>\$ 9,535</u>	<u>\$44,652</u>	<u>\$38,146</u>

(四) 折舊及攤銷

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
折舊費用				
不動產、廠房及設備	\$ 59,357	\$ 47,008	\$161,493	\$150,863
投資性不動產	<u>1,918</u>	<u>1,840</u>	<u>5,763</u>	<u>5,827</u>
	<u>\$ 61,275</u>	<u>\$ 48,848</u>	<u>\$167,256</u>	<u>\$156,690</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 35,706	\$ 32,015	\$104,830	\$110,121
營業費用	23,626	14,993	56,596	40,742
營業外支出	<u>1,943</u>	<u>1,840</u>	<u>5,830</u>	<u>5,827</u>
	<u>\$ 61,275</u>	<u>\$ 48,848</u>	<u>\$167,256</u>	<u>\$156,690</u>
攤銷費用				
電腦軟體	\$ 7,586	\$ 1,805	\$ 15,875	\$ 6,127
專利權	406	-	406	-
其他非流動資產	<u>4,626</u>	<u>5,760</u>	<u>14,715</u>	<u>9,919</u>
	<u>\$ 12,618</u>	<u>\$ 7,565</u>	<u>\$ 30,996</u>	<u>\$ 16,046</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,910	\$ 4,811	\$ 17,774	\$ 9,326
營業費用	<u>3,708</u>	<u>2,754</u>	<u>13,222</u>	<u>6,720</u>
	<u>\$ 12,618</u>	<u>\$ 7,565</u>	<u>\$ 30,996</u>	<u>\$ 16,046</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	<u>\$1,919</u>	<u>\$1,579</u>	<u>\$6,688</u>	<u>\$6,374</u>

(六) 員工福利費用

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	<u>\$ 476,671</u>	<u>\$ 370,795</u>	<u>\$1,082,027</u>	<u>\$ 886,149</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	12,286	8,755	30,189	25,984
確定福利計畫(附註二三)	<u>1,913</u>	<u>2,103</u>	<u>5,449</u>	<u>5,431</u>
	<u>14,199</u>	<u>10,858</u>	<u>35,638</u>	<u>31,415</u>
離職福利	<u>18</u>	<u>99</u>	<u>18</u>	<u>99</u>
	<u>\$ 490,888</u>	<u>\$ 381,752</u>	<u>\$1,117,683</u>	<u>\$ 917,663</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 328,082	\$ 254,682	\$ 772,197	\$ 583,123
營業費用	<u>162,806</u>	<u>127,070</u>	<u>345,486</u>	<u>334,540</u>
	<u>\$ 490,888</u>	<u>\$ 381,752</u>	<u>\$1,117,683</u>	<u>\$ 917,663</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞。本公司估列 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工酬勞及董監事酬勞，係依修正後公司法以稅前淨利扣除員工酬勞及董監事酬勞前之利益為基礎，依公司章程規定之比率計算。本公司估列 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工紅利及董監事酬勞，係按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監事酬勞之金額）依公司章程規定之比率計算。估列金額如下：

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
員工酬勞（員工紅利）	\$ 21,765	\$ 17,880	\$ 22,987	\$ 39,162
董監事酬勞	5,277	4,335	5,573	9,494

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司股東常會分別於 104 年及 103 年 6 月決議 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103 年度		102 年度	
	董 監 事 員工紅利 酬 勞		董 監 事 員工紅利 酬 勞	
決議配發金額	\$ 47,756	\$ 11,577	\$ 23,465	\$ 5,689
各年度財務報表認列金額	(<u>47,756</u>)	(<u>11,577</u>)	(<u>23,465</u>)	(<u>5,689</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

有關董事會擬議及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。

(七) 非金融資產減損損失（回升利益）

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
存貨(列入營業成本項下)	<u>(\$ 3,464)</u>	<u>\$ 24,428</u>	<u>(\$ 23,912)</u>	<u>\$ 24,489</u>

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：

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 8,223	\$ 27,986	\$ 41,665	\$ 134,465
未分配盈餘加徵	-	-	28,197	7,843
以前年度之調整	2,068	1,365	6,553	1,365
遞延所得稅				
當期產生者	26,042	7,942	(8,871)	(14,305)
兌換差額	<u>(416)</u>	<u>(359)</u>	<u>(172)</u>	<u>(460)</u>
	<u>\$ 35,917</u>	<u>\$ 36,934</u>	<u>\$ 67,372</u>	<u>\$ 128,908</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅				
國外營運機構換算之 兌換差額	<u>\$ 11,633</u>	<u>\$ 4,775</u>	<u>\$ 6,049</u>	<u>\$ 2,042</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 1,084,231</u>	<u>\$ 1,178,436</u>	<u>\$ 1,091,549</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 153,677</u>	<u>\$ 193,067</u>	<u>\$ 146,719</u>

本公司 103 及 102 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 18.72% 及 23.87%。

(四) 所得稅核定情形

本公司及子公司亞太菁英截至 101 年度止，子公司東鋒、東曄、晉奕及譚泰截至 102 年度止暨子公司榮田截至 100 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

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整。因追溯調整，103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股新台幣元

	<u>追 溯 調 整 前</u>		<u>追 溯 調 整 後</u>	
	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
基本每股盈餘	\$ 0.98	\$ 2.10	\$ 0.96	\$ 2.05
稀釋每股盈餘	0.97	2.08	0.95	2.04

用以計算每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之 歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$203,655</u>	<u>\$224,543</u>	<u>\$263,469</u>	<u>\$482,501</u>

股 數

單位：千股

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
普通股已發行加權平均股數	254,827	229,830	254,827	229,830
加：盈餘轉增資追溯調整	-	4,997	-	4,997
計算基本每股盈餘之普通股加權 平均股數	254,827	234,827	254,827	234,827

(接次頁)

(承前頁)

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工紅利	<u>957</u>	<u>1,315</u>	<u>2,170</u>	<u>1,811</u>
計算稀釋每股盈餘之普通股加權 平均股數	<u>255,784</u>	<u>236,142</u>	<u>256,997</u>	<u>236,638</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工紅利，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工酬勞或員工紅利將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞或員工紅利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
MBI	參閱附註十二	104 年 6 月 8 日		76	(	歐	元	)
					\$	<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%，移轉對價中尚未支付之價款 60,918 千元（歐元 1,650 千元，列入透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動項下，支付價款 60,918 元包含因匯率波動產生之評價損失 5,396 千元），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。本公司管理階層認為此項支付很有可能發生，此金額於收購日之公允價值預估為 55,522 千元。

(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	-	82,970
存 貨	173,725	-	362,211
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	-	119,184
電腦軟體	-	-	28,783
無形資產	-	-	141,883
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)	-	(337,512)
預收款項	(229,433)	-	-
其他流動負債	(1,778)	-	(4,025)
非流動負債			
負債準備－非流動	(23,960)	-	-
非控制權益	-	-	(7,784)
	<u>\$182,200</u>	<u>\$ 1,215</u>	<u>\$ -</u>

收購 PCI、Tongan 及 MBI 之會計處理於收購日僅係暫定，於本合併財務報告提報董事會日時，所需之市場評價及其他計算僅依收購日各子公司股權價值評價報告暫定。

(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) 因收購產生之商譽

	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>182,200</u>	<u>1,215</u>	<u>-</u>
因收購產生之商譽	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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

104 年 6 月收購 Tongan，因其僅作為轉投資使用，並未產生重大收入，是以對本公司經營成果並無影響。

自收購日起，來自被投資公司之經營成果如下：

	PCI	MBI	合計
營業收入	\$ 571,527	\$ 541,761	\$ 1,113,288
本期淨利（損）	4,547	(12,257)	(7,710)

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

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

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

三十、與非控制權益之權益交易

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

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

本公司於 103 年 8 月認購東鋒公司股權，持股比例由 80% 增加為 99%。

給付之現金對價	(\$10,020)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	<u>9,925</u>
權益交易差額	(<u>\$ 95</u>)

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

三一、非現金交易

104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司及子公司進行下列非現金交易之投資活動：

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加	\$269,270	\$ 95,594
應付設備款減少	16,947	38,403

（接次頁）

(承前頁)

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
預付設備款減少	(\$ 3,168)	(\$ 1,723)
支付現金數	<u>\$283,049</u>	<u>\$132,274</u>
收購子公司股權 (扣除所取 得之現金)	\$ 43,607	\$ -
或有對價協議增加	(55,522)	-
收取現金數	<u>(\$ 11,915)</u>	<u>\$ -</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 122 年 5 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：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
1 年 內	\$ 24,400	\$ 23,844	\$ 23,844
1~5 年	97,601	95,374	95,374
超過 5 年	<u>236,910</u>	<u>247,767</u>	<u>253,727</u>
	<u>\$358,911</u>	<u>\$366,985</u>	<u>\$372,945</u>

(二) 子公司為承租人

子公司蘇州東昱及上海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，將分別於 148 年 7 月及 137 年 10 月到期。子公司上海東昱所在地被政府徵收，於 102 年 12 月與開發商簽訂徵收城市非居住房屋拆遷補償協議，協議之徵收補償金總價為 76,234 千元，已於 103 年 7 月底前分批收取，產生處分利益 65,616 千元，列入其他收入暨其他利益及損失項下。

子公司上海晉奕所在地係與非關係人簽訂廠房租賃合約，租期自 2013 年 1 月至 2017 年 12 月，租金支出為每年約為 2,277 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，租期自 2011 年 5 月至 2020 年 5 月，租金支出為每年約為 11,076 千元（歐元 30 萬元）。

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。

除附註十九所述外，本公司及子公司不須遵守其他外部資本規定。

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－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
104 年 9 月 30 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
基金受益憑證	\$ 58,078	\$ -	\$ -	\$ 58,078
換匯合約	-	23,756	-	23,756
換匯換利合約	-	24,709	-	24,709
	<u>\$ 58,078</u>	<u>\$ 48,465</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,543</u>
備供出售金融資產－非流動				
國內上櫃股票	\$ 76,088	\$ -	\$ -	\$ 76,088
國內未上市（櫃）股票	-	-	52,847	52,847
	<u>\$ 76,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,847</u>	<u>\$ 128,935</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 179	\$ -	\$ 179
企業合併之或有對 價	-	-	60,918	60,918
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 60,918</u>	<u>\$ 61,097</u>
103 年 12 月 31 日				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動				
基金受益憑證	\$ 108,669	\$ -	\$ -	\$ 108,669
換匯合約	-	26,554	-	26,554
換匯換利合約	-	19,143	-	19,143
遠期外匯合約	-	169	-	169
	<u>\$ 108,669</u>	<u>\$ 45,866</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154,535</u>
備供出售金融資產－非 流動				
國內上櫃股票	\$ 120,520	\$ -	\$ -	\$ 120,520
國內未上市（櫃） 股票	-	-	50,537	50,537
國外未上市股票	-	\$ -	6,078	6,078
	<u>\$ 120,520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,615</u>	<u>\$ 177,135</u>
103 年 9 月 30 日				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動				
基金受益憑證	\$ 152,666	\$ -	\$ -	\$ 152,666
換匯合約	-	8,361	-	8,361
換匯換利合約	-	3,372	-	3,372
	<u>\$ 152,666</u>	<u>\$ 11,733</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164,399</u>
備供出售金融資產－非 流動				
國內上櫃股票	\$ 93,023	\$ -	\$ -	\$ 93,023
國內未上市（櫃） 股票	-	-	64,639	64,639
國外未上市股票	-	-	8,712	8,712
	<u>\$ 93,023</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,351</u>	<u>\$ 166,374</u>

104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

	無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資 備 供 出 售	
金 融 資 產	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 56,615	\$ 72,180
總利益或損失		
認列於損益(列入其 他利益及損失項 下)	9,418	-
認列於其他綜合損 益(列入備供出售 金融資產未實現 損益項下)	(13,186)	1,171
期末餘額	<u>\$ 52,847</u>	<u>\$ 73,351</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具係以銀行所提供之報價為公允價值。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及假設

無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計：未上市（櫃）股票係依據公司淨值估算。

(二) 金融工具之種類

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
金 融 資 產			
透過損益按公允價值衡量－			
持有供交易	\$ 106,543	\$ 154,535	\$ 164,399
備供出售金融資產	128,935	177,135	166,374
放款及應收款（註 1）	5,601,761	5,480,973	5,348,603
金 融 負 債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	179	-	-
企業合併之或有對價	60,918	-	-
以攤銷後成本衡量（註 2）	6,616,660	5,937,423	6,522,250

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。本公司及子公司之財務部門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，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則，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、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	
	104 年	103 年	104 年	103 年	104 年	103 年
	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
稅前淨利（註）	(\$ 20,927)	(\$ 42,721)	(\$ 4,645)	(\$ 34,265)	(\$ 207)	(\$ 944)

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

因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：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
具公允價值利率風 險			
金融資產	\$ 11,331	\$ 13,251	\$ 15,793
具現金流量利率風 險			
金融負債	2,006,796	1,430,231	3,631,377

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 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 15,051 千元及減少／增加 27,235 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%，104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加／減少 581 千元及 1,527 千元，104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 761 千元及 930 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，截至資產負債表日，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。

除本公司最大客戶甲公司及乙公司外，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、應收帳款及其他應收款）餘額如下：

客 戶 名 稱	104 年	103 年	103 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
甲 公 司	\$ 818,878	\$ 992,988	\$ 1,037,425
乙 公 司	<u>116,474</u>	<u>415,673</u>	<u>281,039</u>
	<u>\$ 935,352</u>	<u>\$ 1,408,661</u>	<u>\$ 1,318,464</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>104 年 9 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$2,351,550	\$ -	\$ -	\$2,351,550
浮動利率負債	812,691	1,084,290	188,680	2,085,661
固定利率負債	<u>2,272,750</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,272,750</u>
	<u>\$5,436,991</u>	<u>\$1,084,290</u>	<u>\$ 188,680</u>	<u>\$6,709,961</u>
<u>103 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$2,667,243	\$ -	\$ -	\$2,667,243
浮動利率負債	812,031	436,588	218,034	1,466,653
固定利率負債	<u>1,853,486</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,853,486</u>
	<u>\$5,332,760</u>	<u>\$ 436,588</u>	<u>\$ 218,034</u>	<u>\$5,987,382</u>
<u>103 年 9 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$2,890,873	\$ -	\$ -	\$2,890,873
浮動利率負債	<u>3,047,597</u>	<u>443,092</u>	<u>192,949</u>	<u>3,683,638</u>
	<u>\$5,938,470</u>	<u>\$ 443,092</u>	<u>\$ 192,949</u>	<u>\$6,574,511</u>

三五、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，是以未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，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	104 年	103 年	104 年	103 年
		7 月 1 日至 9 月 30 日	7 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日
銷貨收入	其他關係人	<u>\$3,103</u>	<u>\$3,392</u>	<u>\$9,111</u>	<u>\$7,722</u>

對關係人之銷售價格及收款條件係與非關係人比較並無重大差異。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日
其他關係人	<u>\$ 38,979</u>	<u>\$ 53,252</u>	<u>\$157,175</u>	<u>\$128,744</u>

對關係人之進貨價格及付款條件係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	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應收帳款－關係人	其他關係人	<u>\$ 7,758</u>	<u>\$ 3,735</u>	<u>\$ 4,784</u>
其他應收款	其他關係人	<u>\$ 2,133</u>	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 1,343</u>

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應付帳款－關係人	其他關係人	<u>\$ 67,171</u>	<u>\$153,276</u>	<u>\$ 94,155</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 8,976</u>	<u>\$ 5,498</u>	<u>\$ 5,924</u>

(五) 其他關係人交易

佣金支出（列入營業費用項下）

關 係 人 類 別	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日
其他關係人	<u>\$1,729</u>	<u>\$ 992</u>	<u>\$7,606</u>	<u>\$5,642</u>

租 賃

本公司與本公司擔任其主要管理階層之關係人簽訂廠房及設備出租契約，租約將於 104 年 12 月底前到期，租金每月收取，104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金收入分別為 1,215 千元、1,215 千元、3,645 千元及 3,645 千元。

上述租金係經議價決定，並依合約收款，合約價款與當地一般租金相當。

(六) 主要管理階層薪酬

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 3,067	\$ 3,290	\$ 9,572	\$ 9,771
退職後福利	<u>178</u>	<u>128</u>	<u>532</u>	<u>383</u>
	<u>\$ 3,245</u>	<u>\$ 3,418</u>	<u>\$ 10,104</u>	<u>\$ 10,154</u>

三六、質抵押之資產

本公司及子公司提供下列資產作為長短期借款擔保品：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 1,259,606	\$ 1,290,233	\$ 1,255,810
定期存款（列入其他金融資產項下， 含流動及非流動）	193,145	171,918	227,096
備償戶存款	602	-	-
投資性不動產	<u>129,100</u>	<u>129,637</u>	<u>129,816</u>
	<u>\$ 1,582,453</u>	<u>\$ 1,591,788</u>	<u>\$ 1,612,722</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 104 年 9 月 30 日尚有下列重大承諾及或有負債：

(一) 已開立未使用信用狀餘額約 23,051 千元。

(二) 因銷貨、投標、股權投資、出口關稅及貨物稅記帳所需，向銀行申請開立背書保證之金額為新台幣 180,000 千元及歐元 5,831 千元。

(三) 已簽訂之路科廠二期興建工程合約，合約總價款約為 546,662 千元，尚未履約金額約為 450,545 千元。

三八、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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。具重大影響之非功能性貨幣之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>104 年 9 月 30 日</u>								
貨幣性金融資產								
美 元	\$	24,409		32.87	\$	802,320		
人 民 幣		32,003		5.176		165,647		
歐 元		644		36.92		23,772		
貨幣性金融負債								
美 元		3,187		32.87		104,761		
人 民 幣		2,088		5.176		10,807		
歐 元		457		36.92		16,871		
<u>103 年 12 月 31 日</u>								
貨幣性金融資產								
美 元		147,286		31.65		4,661,591		
人 民 幣		240,510		5.092		1,224,677		
歐 元		1,815		38.47		69,832		
貨幣性金融負債								
美 元		35,827		31.65		1,133,927		
人 民 幣		4,780		5.092		24,339		
歐 元		285		38.47		10,982		
<u>103 年 9 月 30 日</u>								
貨幣性金融資產								
美 元		67,794		30.42		2,062,278		
人 民 幣		232,650		4.93		1,147,897		
歐 元		816		38.59		31,476		
貨幣性金融負債								
美 元		20,981		30.42		638,229		
人 民 幣		1,158		4.93		5,714		

本公司及子公司 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨利益分別為 176,705 千元、64,487 千元、113,969 千元及 61,577 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) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：參閱附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：參閱附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：參閱附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：參閱附表五。
9. 從事衍生工具交易：參閱附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表六。
11. 被投資公司資訊：參閱附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：參閱附表四。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：參閱附表一。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

四十、部門資訊

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

- 東台－主要經營各種工作母機機械工具與電腦組件之製造加工及銷售，暨電腦數值控制車床及切削中心機等之製造及銷售。
- SAMOA－主要從事業務參閱附註十二說明。
- 榮田公司－主要從事業務參閱附註十二說明。
- 其他－以合併個體之各子公司為營運部門，參閱附註十二說明，因企業內部組織架構於期中未發生變動，而以年度評估彙總條件作為判斷依據。

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	東 台 公 司	SAMOA	榮 田 公 司	其 他	調 整 及 沖 銷	合 計
104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日						
來自外部客戶收入	\$2,713,669	\$1,066,364	\$ 869,757	\$2,015,546	\$ -	\$6,665,336
部門間收入	768,554	20,019	15,500	104,845	(908,918)	-
部門收入	<u>\$3,482,223</u>	<u>\$1,086,383</u>	<u>\$ 885,257</u>	<u>\$2,120,391</u>	<u>(\$ 908,918)</u>	<u>\$6,665,336</u>
部門利益	\$ 76,317	\$ 83,308	\$ 81,877	\$ 6,511	\$ 7,827	\$ 255,840
利息收入	9,080	1,585	5,563	442	(3,143)	13,527
財務成本	(24,807)	(2,866)	(7,092)	(13,030)	3,143	(44,652)
採用權益法認列之子公司及 關聯企業損益份額	97,052	-	-	-	(98,271)	(1,219)
其他營業外收入及支出	<u>119,451</u>	<u>(22,735)</u>	<u>44,010</u>	<u>1,448</u>	<u>(3,095)</u>	<u>139,079</u>
稅前淨利 (損)	277,093	59,292	124,358	(4,629)	(93,539)	362,575
所得稅費用	13,624	22,870	27,462	3,416	-	67,372
本期淨利 (損)	<u>\$ 263,469</u>	<u>\$ 36,422</u>	<u>\$ 96,896</u>	<u>(\$ 8,045)</u>	<u>(\$ 93,539)</u>	<u>\$ 295,203</u>

(接次頁)

(承前頁)

	東 台 公 司	SAMOA	榮 田 公 司	其 他	調 整 及 沖 銷	合 計
103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日						
來自外部客戶收入	\$ 4,315,947	\$ 775,139	\$ 990,054	\$ 709,883	\$ -	\$ 6,791,023
部門間收入	<u>491,692</u>	<u>46,816</u>	<u>25,095</u>	<u>240,309</u>	<u>(803,912)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 4,807,639</u>	<u>\$ 821,955</u>	<u>\$ 1,015,149</u>	<u>\$ 950,192</u>	<u>(\$ 803,912)</u>	<u>\$ 6,791,023</u>
部門 (損) 益	\$ 396,560	(\$ 20,929)	\$ 112,146	\$ 41,207	\$ 3,948	\$ 532,932
利息收入	6,674	3,587	6,363	1,363	-	17,987
財務成本	(20,780)	(480)	(7,885)	(9,001)	-	(38,146)
採用權益法認列之子公司利 益之份額	88,029	-	-	-	(88,029)	-
其他營業外收入及支出	<u>81,227</u>	<u>55,272</u>	<u>30,188</u>	<u>4,803</u>	<u>(5,774)</u>	<u>165,716</u>
稅前淨利	551,710	37,450	140,812	38,372	(89,855)	678,489
所得稅費用	<u>69,209</u>	<u>26,411</u>	<u>23,892</u>	<u>9,396</u>	<u>-</u>	<u>128,908</u>
本期淨利	<u>\$ 482,501</u>	<u>\$ 11,039</u>	<u>\$ 116,920</u>	<u>\$ 28,976</u>	<u>(\$ 89,855)</u>	<u>\$ 549,581</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) 部門總資產及負債

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
部 門 資 產			
東 台	\$ 10,198,536	\$ 9,816,558	\$ 9,905,600
SAMOA	2,433,546	2,320,920	2,258,489
榮 田	2,253,923	2,095,279	2,032,538
其 他	3,486,820	1,942,570	1,800,453
調整及沖銷	<u>(3,523,085)</u>	<u>(2,377,881)</u>	<u>(2,334,779)</u>
	<u>\$ 14,849,740</u>	<u>\$ 13,797,446</u>	<u>\$ 13,662,301</u>
部 門 負 債			
東 台	\$ 4,448,115	\$ 4,069,301	\$ 4,828,735
SAMOA	1,422,725	1,371,849	1,328,061
榮 田	1,230,887	1,133,535	1,124,117
其 他	2,660,327	1,388,548	1,258,207
調整及沖銷	<u>(1,291,889)</u>	<u>(525,120)</u>	<u>(529,334)</u>
	<u>\$ 8,470,165</u>	<u>\$ 7,438,113</u>	<u>\$ 8,009,786</u>

東台精機股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
係新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註 4)	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 帳金額	擔保 名稱	品對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
0	本公司	蘇州東昱精機有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 40,924 (USD 40,016) (CNY 7,652,454)	\$ 40,924 (USD 40,016) (CNY 7,652,454)	\$ 40,924 (USD 40,016) (CNY 7,652,454)	1.5	註 1	銷貨 \$ 413,694	-	\$ -	-	\$ - (註 3)	\$ 1,150,084 (註 3)
		Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	其他應收款－關係人	是	39,837 (USD 1,290,880)	34,962 (USD 1,063,630)	34,962 (USD 1,063,630)	1.5	註 1	銷貨 1,920	-	-	-	9,456 (註 3)	1,150,084 (註 3)
		Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd.	其他應收款－關係人	是	5,040 (USD 155,081)	3,775 (USD 114,838)	3,775 (USD 114,838)	1.5	註 1	-	-	-	-	- (註 3)	1,150,084 (註 3)
		榮田精機公司	其他應收款－關係人	是	591 (USD 18,720)	-	-	1.5	註 1	銷貨 121,613	-	-	-	186,049 (註 3)	1,150,084 (註 3)
		Tong Tai Machinery Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	90,003 (USD 2,850,000)	44,375 (USD 1,350,000)	44,375 (USD 1,350,000)	1.5	註 2	-	購置廠房	-	-	575,042 (註 3)	1,150,084 (註 3)
		Topper Europe B.V.	其他應收款－關係人	是	18,820 (EUR 559,301)	9,345 (EUR 253,120)	9,345 (EUR 253,120)	1.5	註 1	銷貨 98,844	-	-	-	116,870 (註 3)	1,150,084 (註 3)
		Tongan GmbH	其他應收款－關係人	是	7,384 (EUR 200,000)	7,384 (EUR 200,000)	-	1.5	註 2	-	短期融通	-	-	575,042 (註 3)	1,150,084 (註 3)
		Tongtai Machine& Tool Japan Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	967 (USD 29,422)	967 (USD 29,422)	967 (USD 29,422)	1.5	註 1	銷貨 80,815	-	-	-	88,268 (註 3)	1,150,084 (註 3)
		Mbi-group Beteiligung GmbH	其他應收款－關係人	是	90,454 (EUR 2,450,000)	90,454 (EUR 2,450,000)	66,456 (EUR 1,800,000)	1.5	註 2	-	短期融通	-	-	575,042 (註 3)	1,150,084 (註 3)
		Anger Machining GmbH	其他應收款－關係人	是	572,260 (EUR 15,500,000)	572,260 (EUR 15,500,000)	457,864 (EUR 12,401,503)	1.5	註 2	-	短期融通	-	-	575,042 (註 3)	1,150,084 (註 3)

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：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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，
係新台幣千元

編 號	背 書 保 證 者 公 司 名 稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書保證限額	本期末背書保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 財 務 報 告 淨 值 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
		公 司 名 稱	關 係											
0	本 公 司	亞太菁英公司	子 公 司	\$ 1,150,084 (淨值 20%)	\$ 435,000	\$ 435,000	\$ 244,934	\$ -	8	\$ 2,300,168 (淨值 40%)	Y	-	-	
		Union Top Industrial (Samoa) Limited	子 公 司	1,150,084 (淨值 20%)	392,139 (USD 11,930,000)	392,139 (USD 11,930,000)	268,877 (USD 8,180,000)	-	7	2,300,168 (淨值 40%)	Y	-	-	
		Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd.	子 公 司	1,150,084 (淨值 20%)	75,601 (USD 2,300,000)	75,601 (USD 2,300,000)	61,467 (USD 1,870,000)	-	1	2,300,168 (淨值 40%)	Y	-	-	
		Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	子 公 司	1,150,084 (淨值 20%)	11,505 (USD 350,000)	11,505 (USD 350,000)	3,287 (USD 100,000)	-	-	2,300,168 (淨值 40%)	Y	-	-	
		Tong Tai Machinery Co., Ltd.	子 公 司	1,150,084 (淨值 20%)	9,000	9,000	-	-	-	2,300,168 (淨值 40%)	Y	-	-	
		Anger Machining GmbH	子 公 司	1,150,084 (淨值 20%)	790,088 (EUR 21,400,000)	790,088 (EUR 21,400,000)	196,730 (EUR 5,328,550)	-	14	2,300,168 (淨值 40%)	Y	-	-	
		Tongan GmbH	子 公 司	1,150,084 (淨值 20%)	11,076 (EUR 300,000)	11,076 (EUR 300,000)	-	-	-	2,300,168 (淨值 40%)	Y	-	-	
		Mbi-group Beteiligung GmbH	子 公 司	1,150,084 (淨值 20%)	84,916 (EUR 2,300,000)	84,916 (EUR 2,300,000)	-	-	1	2,300,168 (淨值 40%)	Y	-	-	

東台精機股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 104 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
本 公 司	股票－普通股							
	翌翔科技公司		備供出售金融資產－非流動	75,000	\$ -	14	\$ -	
	心得科技工業公司		備供出售金融資產－非流動	268,519	5,336	4	5,336	
	光隆公司		備供出售金融資產－非流動	500,000	7,264	1	7,264	
	皓翔科技公司		備供出售金融資產－非流動	3,995,000	35,035	15	35,035	
	翔榛興業公司		備供出售金融資產－非流動	1,520,000	5,212	19	5,212	
	東捷科技公司		備供出售金融資產－非流動	5,808,206	76,088	4	76,088	
					<u>\$ 128,935</u>		<u>\$ 128,935</u>	
	基金受益憑證							
	摩根第一貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,336,836	\$ 20,004	-	\$ 20,004	
	華頓平安貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,753,971	20,006	-	20,006	
	復華南非 2017 保本基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,915	7,907	-	7,907	
	德盛安聯四季豐收債券組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	431,764	4,945	-	4,945	
	德盛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	100,000	5,216	-	5,216	
					<u>\$ 58,078</u>		<u>\$ 58,078</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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

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			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	(\$ 413,687)	(12)	與一般交易條件相當	\$ -	-	\$ 373,258	17	註
	榮田精機公司	子公司	銷貨	(121,613)	(3)	與一般交易條件相當	-	-	7,923	-	註
	Topper Europe B.V.	子公司	銷貨	(101,292)	(3)	與一般交易條件相當	-	-	101,164	4	註

註：於編製合併財務報告時皆已沖銷。

東台精機股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 104 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象	關 係 人	應 收 關 係 人		逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 款 項	提 列 備 抵
			款 項 餘 額 (註 1)	週 轉 率	金 額	處 理 方 式	期 後 收 回 金 額	呆 帳 金 額
本 公 司	蘇州東昱精機有限公司	子 公 司	應收帳款 \$ 373,258	1.57	\$ -	-	\$ 103,540	\$ -
			其他應收款 40,924	註 2				
	Anger Machining GmbH	子 公 司	其他應收款 460,207	註 2	-	-	-	-
			應收帳款 101,164	1.46				
	Topper Europe B.V.	子 公 司	其他應收款 9,345	註 2	-	-	1,568	-

註 1：於編製合併財務報告時皆已沖銷。

註 2：係包含資金貸與應收利息等應收款，是以不適用週轉率。

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

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			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收／總 資 產 之 比 率（％）
0	本 公 司	蘇州東昱精機有限公司	1	銷貨收入	\$ 413,687	依合約規定	6
0	本 公 司	蘇州東昱精機有限公司	1	應收帳款	373,258	依合約規定	3
0	本 公 司	蘇州東昱精機有限公司	1	其他應收款	40,924	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	121,613	依合約規定	2
0	本 公 司	榮田精機公司	1	應收帳款	7,923	依合約規定	-
0	本 公 司	晉奕科技公司	1	銷貨收入	12,719	依合約規定	-
0	本 公 司	晉奕科技公司	1	應收帳款	5,217	依合約規定	-
0	本 公 司	亞太菁英公司	1	銷貨收入	27,163	依合約規定	-
0	本 公 司	Topper Europe B.V.	1	銷貨收入	101,292	依合約規定	2
0	本 公 司	Topper Europe B.V.	1	應收帳款	101,164	依合約規定	1
0	本 公 司	Topper Europe B.V.	1	其他應收款	9,345	依合約規定及董事會決議	-
0	本 公 司	Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	1	銷貨收入	81,014	依合約規定	1
0	本 公 司	Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	1	應收帳款	2,770	依合約規定	-
0	本 公 司	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	1	其他應收款	34,962	依合約規定及董事會決議	-
0	本 公 司	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	1	其他應收款	44,506	依合約規定及董事會決議	-
0	本 公 司	Mbi-group Beteiligung GmbH	1	其他應收款	66,772	依合約規定及董事會決議	-
0	本 公 司	Anger Machining GmbH	1	其他應收款	460,207	依合約規定及董事會決議	3
1	東鋒機械自動化公司	本 公 司	2	銷貨收入	36,111	依合約規定	1
1	東鋒機械自動化公司	本 公 司	2	應收帳款	22,803	依合約規定	-
2	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	本 公 司	2	應收帳款	6,902	依合約規定	-
3	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	本 公 司	2	佣金收入	15,088	依合約規定	-
3	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	本 公 司	2	應收帳款	14,930	依合約規定	-
4	東曄精密公司	本 公 司	2	銷貨收入	13,091	依合約規定	-
4	東曄精密公司	本 公 司	2	應收帳款	5,671	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			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 ／ 總 資 產 之 比 率 （ % ）
5	榮田精機公司	本 公 司	2	銷貨收入	\$ 11,792	依合約規定	-
5	榮田精機公司	本 公 司	2	應收帳款	4,083	依合約規定	-
6	蘇州東昱精機有限公司	本 公 司	2	銷貨收入	17,268	依合約規定	-
7	上海東台鑫貿易有限公司	本 公 司	2	應收帳款	18,198	依合約規定	-
8	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	12,327	依合約規定	-
9	HPC Produktions GmbH	Anger Machining GmbH	3	銷貨收入	19,006	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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：外幣／新台幣千元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有 被 投 資 公 司			本 期 認 列		
				本 期	期 末	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額	本 期 (損) 益	子 公 司 及 關 聯 企 業 (損) 益 之 份 額	
本 公 司	Union Top Industrial (Samoa) Limited	薩 摩 亞	投資控股	\$ 560,867	\$ 560,867	16,465,400	100	\$ 1,000,267	\$ 49,847	\$ 50,919	子公司（註 1）
	榮田精機公司	高 雄 市	各種機械製造及買賣	(USD 17,195)	(USD 17,195)	18,253,424	51	523,489	96,896	50,690	子公司（註 1）
	譚泰精機公司	台 南 市	各種機械製造及買賣	80,582	80,582	6,239,000	52	98,646	467	240	子公司（註 1）
	晉奕科技公司	台 北 市	模具及機械設備之買賣	27,971	27,971	2,799,000	70	87,757	(1,066)	(301)	子公司（註 1）
	東鋒機械自動化公司	高 雄 市	電氣自動化裝配及買賣	13,974	13,974	1,499,000	99	33,296	91	140	子公司（註 1）
	亞太菁英公司	高 雄 市	機械設備之製造及銷售	409,238	309,336	30,559,390	99	146,446	1,393	1,415	子公司（註 1）
	Topper Europe B.V.	荷 蘭	商品買賣	96,221	96,221	9,000	100	20,137	(12)	443	子公司（註 1）
	東曄精密公司	高 雄 市	機械零件製造及加工	(EUR 2,340)	(EUR 2,340)	838,800	65	22,803	6,894	4,825	子公司（註 1）
	Tong-Tai Seiki USA, Inc.	美 國	機器設備銷售	71,667	71,667	100	100	17,134	(455)	(455)	子公司（註 1）
	Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd.	馬來西亞	各種機械製造及買賣	(USD 2,180)	(USD 2,180)	2,500,000	100	11,990	(1,457)	(1,457)	子公司（註 1）
	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	泰 國	專用機和同類產品之銷售	(USD 791)	(USD 791)	392,000	49	10,065	(827)	(827)	子公司（註 1）
	Cong Ty TNHH Tong Tai Vietnam	越 南	專用機及同類產品之銷售	(SGD 2,059)	(SGD 99)	631,080	100	8,457	155	155	子公司（註 1）
	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	馬來西亞	專用機及同類產品之銷售	(USD 9,054)	(USD 300)	520,000	52	3,523	(443)	(231)	子公司（註 1）
	Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	日 本	各種機械製造及買賣	(USD 5,107)	(USD 172)	100	100	1,635	597	608	子公司（註 1）
	Eastal Technology (M) Sdn. Bhd.	馬來西亞	專用機和同類產品之銷售	(JPY 7,260)	(JPY 20,000)	48,001	80	270	(181)	(145)	子公司（註 1）
	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipments, De Mecanisations Et De Machines	法 國	工具機製造買賣及維修服務	(SGD 451)	(SGD 21)	1,000,000	100	205,673	8,736	4,509	子公司（註 1）
	Tongan GmbH	奧 地 利	投資控股	182,200	-	35,000	100	(14,085)	(12,257)	(12,257)	子公司（註 1）
	賽博爾雷射公司	台 南 市	機器設備、電子零組件及光學儀器製造	(EUR 1,215)	(EUR 35)	2,000,000	33	18,661	(3,693)	(1,219)	採權益法之被投資公司

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持			被投資公司 本期(損)益	本期認列 子公司及關聯企業 (損)益之份額	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
Union Top Industrial (Samoa) Limited	Great Pursuit Limited	薩摩亞	投資控股	\$ 40,054 (USD 1,375)	\$ 40,054 (USD 1,375)	-	55	\$ -	\$ -	\$ -	子公司(註1)
榮田精機公司	Honor Seiki International Co., Ltd.	英屬維京群島	工具機買賣	1,502 (USD 50)	1,502 (USD 50)	50,000	100	827	(756)	(756)	子公司(註1)
晉奕科技公司	Time Trade Internation Limited	薩摩亞	投資控股	32,771 (USD 1,080)	32,771 (USD 1,080)	-	100	88,723	(7,048)	(7,048)	子公司(註1)
Topper Europe B.V.	Topper East Europe S.R.L.	羅馬尼亞	商品買賣	2,397 (EUR 62)	2,397 (EUR 62)	-	100	(728)	(59)	(59)	子公司(註1)
Tongan GmbH	Mbi-group Beteiligung GmbH	奧地利	投資控股	- (註2)	-	-	76	(15,430)	238,800	(12,307)	子公司(註1)
Mbi-group Beteiligung GmbH	HPC Produktions GmbH	奧地利	工具機製造、買賣及維修服務	EUR 35 (註3)	-	-	100	53,115	8,877	8,877	子公司(註1)
	Anger Machining GmbH	奧地利	工具機製造、買賣及維修服務	EUR 388 (註3)	-	-	100	345,941	142,027	142,027	子公司(註1)
Anger Machining GmbH	Anger Machining Inc.	美國	工具機買賣及維修服務	USD 4 (註3)	-	60,000	100	2,854	2,607	2,607	子公司(註1)
	Anger Service Deutschland GmbH	德國	工具機買賣及維修服務	EUR 25 (註3)	-	-	100	1,327	384	384	子公司(註1)
	Anger Machining Japan K.K.	日本	工具機買賣及維修服務	JPY 3,000 (註3)	-	30,000	100	922	95	95	子公司(註1)

註1：上述除賽博爾雷射公司外，其餘於編製合併財務報告時皆已沖銷。

註2：投資金額為1歐元。

註3：104年6月本公司透過子公司Tongan收購MBI 76%股權，並間接取得HPC及Anger 2家子公司，參閱附註十二及二九說明。

東台精機股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：外幣／新台幣千元

投 資 公 司 名 稱	大陸被投資公司名稱	主 要 營 業 項 目	實收資本額（註 1）	投 資 方 式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累積投資金額（註 1）	本 期 匯 出 或 匯 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累積投資金額（註 1）	被 投 資 公 司 本 期 （ 損 ） 益	本公司直接 或 間 接 投資之持股份額（註 2）	本公司認列 子公司（損）益 之 份 額 （ 註 2 ）	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止已 匯 回 投 資 收 益	備 註
						匯 出	匯 回							
本 公 司	東昱精機(上海)有限公司	工具機之買賣及維修服務	\$ 79,151 (USD 2,408)	透過第三地區公司再投資大陸	\$ 79,151 (USD 2,408)	\$ -	\$ -	\$ 79,151 (USD 2,408)	\$ 428	100	\$ 428	\$ 126,312	\$ -	
	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	493,050 (USD 15,000)	透過第三地區公司再投資大陸	493,050 (USD 15,000)	-	-	493,050 (USD 15,000)	90,636	100	90,636	1,161,526	53,223 (CNY 11,000)	
	上海東台鑫貿易有限公司	國際貿易及轉口貿易	6,574 (USD 200)	透過第三地區公司再投資大陸	6,574 (USD 200)	-	-	6,574 (USD 200)	(342)	100	(342)	13,266	8,972 (CNY 1,840)	
	皓騰欣電子(深圳)有限公司	高階電路板之製造及買賣	82,175 (USD 2,500)	透過第三地區公司再投資大陸	45,196 (USD 1,375)	-	-	45,196 (USD 1,375)	(13,430)	55	-	-	-	
	晉奕精密機械(上海)有限公司	模具及機械設備之買賣	18,079 (USD 550)	透過第三地區公司再投資大陸	18,079 (USD 550)	-	-	18,079 (USD 550)	(7,048)	100	(7,048)	88,723	32,652 (USD 599) (CNY 3,074)	

投 資 公 司 名 稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額（註 1）	經濟部投審會核准 投資金額（註 1）	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額（註 3）
本 公 司	\$ 623,971 (USD 18,983)	\$ 623,971 (USD 18,983)	\$ 3,450,253
晉奕科技公司	18,079 (USD 550)	18,079 (USD 550)	76,119

註 1：係 104 年 9 月底匯率換算後之金額。

註 2：係按大陸被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表認列。

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%。

註 4：於編製合併財務報告時皆已沖銷。