

證券代碼：4526

東台精機股份有限公司及子公司  
合併財務報表  
民國一〇一及一〇〇年度第一季  
(未經會計師核閱)

公司地址：高雄市路竹區路科三路3號

電話：(07)976-1588

東台精機股份有限公司及子公司  
民國 101 及 100 年度第一季合併財務報表

目錄

項目	頁次
一、封面	
二、目錄	
三、合併資產負債表	1
四、合併損益表	2~3
五、合併股東權益變動表	4
六、合併現金流量表	5~6
七、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	7~8
(二)公司聲明	8
(三)重要會計政策之彙總說明	8~12
(四)會計變動之理由及其影響	12
(五)重要會計科目之說明	12~18
(六)關係人交易	19~20
(七)質押之資產	21
(八)重大承諾事項及或有負債	21
(九)重大之災害損失	21
(十)重大之期後事項	21
(十一)其他	22
(十二)附註揭露事項	
母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形 及金額	23~30
(十三)轉換國際財務報導準則之進度及影響	31~37
(十四)營運部門資訊	37~40
(十五)金融商品相關資訊	40~43

東台精機股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國101年及100年3月31日

單位：新台幣仟元

資產	101年3月31日		100年3月31日		負債及股東權益	101年3月31日		100年3月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>					<b>流動負債</b>				
1100 現金及約當現金(附註三及五)	\$ 1,209,183	11	\$ 1,072,525	9	2100 短期借款(附註五及七)	\$ 1,344,800	12	\$ 2,433,026	20
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註三)	55,076	1	57,791	1	2110 應付短期票券淨額(附註五)	329,830	3	599,526	5
1120 應收票據淨額(附註三及五)	473,972	4	706,659	6	2120 應付票據	477,300	4	1,054,236	8
1140 應收帳款淨額(附註三及五)	2,217,399	20	2,964,128	24	2130 應付票據-關係人(附註六)	5,634	-	25,211	-
1150 應收帳款-關係人(附註三及六)	1,414	-	1,992	-	2140 應付帳款	773,030	7	966,041	8
1160 其他應收款	132,525	1	69,237	1	2150 應付帳款-關係人(附註六)	7,330	-	6,587	-
1210 存貨(附註三及五)	3,769,984	34	3,672,824	30	2160 應付所得稅(附註三)	77,527	1	85,310	1
1260 預付款項	131,057	1	537,611	4	2170 其他應付款	444,809	4	470,003	4
1286 遞延所得稅資產-流動(附註三)	56,053	1	64,180	1	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註三及五)	-	-	2,895	-
1298 其他流動資產(附註七)	37,615	-	24,125	-	2190 其他應付款-關係人(附註六)	8,251	-	5,699	-
11XX 流動資產合計	8,084,278	73	9,171,072	76	2260 預收款項(附註六)	562,710	5	525,073	4
<b>基金及投資(附註三及五)</b>					2272 一年內到期之長期借款(附註五及七)	567,888	5	136,505	1
1425 預付長期投資款	-	-	96,930	1	2289 應計產品保證負債(附註三)	65,358	1	65,285	1
1450 備供出售金融資產-非流動	52,912	1	115,002	1	2298 其他流動負債	13,771	-	11,242	-
1480 以成本衡量之金融資產-非流動	117,422	1	112,979	1	21XX 流動負債合計	4,678,238	42	6,386,639	52
14XX 基金及投資合計	170,334	2	324,911	3	<b>長期負債</b>				
<b>固定資產(附註三、五及七)</b>					2420 長期借款(附註五及七)	1,013,456	9	608,428	5
<b>成本</b>					2440 長期應付票據及款項	70	-	537	-
1501 土地	560,643	5	562,683	4	24XX 長期負債合計	1,013,526	9	608,965	5
1521 房屋及建築	1,551,126	14	1,319,715	11	<b>各項準備</b>				
1531 機器設備	484,481	4	465,458	4	2510 土地增值稅準備	66,990	1	62,699	1
1551 運輸設備	109,071	1	118,386	1	25XX 各項準備合計	66,990	1	62,699	1
1561 辦公設備	45,439	-	70,129	1	<b>其他負債</b>				
1681 其他設備	184,181	2	215,930	2	2810 應計退休金負債(附註三)	57,357	1	59,094	1
15X8 重估價值	242,241	2	217,393	2	2820 存入保證金	3,156	-	4,893	-
15XY 成本及重估價值	3,177,182	28	2,969,694	25	2861 遞延所得稅負債-非流動(附註三)	36,140	-	35,454	-
15X9 減：累計折舊	( 776,185 )	( 7 )	( 804,362 )	( 7 )	2888 其他負債-其他	1,968	-	6,213	-
1670 未完工程及預付設備款	275,077	3	281,121	2	28XX 其他負債合計	98,621	1	105,654	1
15XX 固定資產淨額	2,676,074	24	2,446,453	20	2XXX 負債總計	5,857,375	53	7,163,957	59
<b>無形資產</b>					<b>股東權益</b>				
1720 專利權	67	-	147	-	31XX 股本				
1761 合併借項-商譽	13,733	-	13,733	-	3110 普通股(每股面額10元,於民國101年及100年3月31日額定股本皆為2,500,000仟元,並分別發行222,059仟股及205,650仟股)(附註五)	2,220,587	20	2,056,503	17
1770 遞延退休金成本(附註三)	6,658	-	8,401	-	32XX 資本公積(附註三及五)	869,715	7	865,552	7
1782 土地使用權	16,923	-	19,925	-	33XX 保留盈餘(附註三及五)				
17XX 無形資產淨額	37,381	-	42,206	-	3310 法定盈餘公積	495,085	4	434,538	4
<b>其他資產</b>					3320 特別盈餘公積	48,108	-	48,108	-
1800 出租資產淨額(附註三及七)	140,171	1	40,703	-	3350 未分配盈餘	1,104,940	10	1,020,625	8
1810 閒置資產(附註三)	35,147	-	128	-	34XX 股東權益其他調整項目(附註三及五)				
1820 存出保證金	5,313	-	6,844	-	3420 累積換算調整數	67,828	1	29,377	-
1840 長期應收票據及款項淨額(附註三)	18,797	-	73,999	1	3430 未認為退休金成本之淨損失	( 32,738 )	-	( 40,519 )	-
1848 催收款淨額(附註三)	-	-	-	-	3451 備供出售金融資產未實現損益	29,489	-	91,579	1
1858 催收款-關係人淨額(附註三及六)	-	-	-	-	3460 未實現重估增值	101,235	1	80,678	1
1880 其他	32,967	-	23,713	-	3480 庫藏股	-	-	( 9,925 )	-
18XX 其他資產合計	232,395	1	145,387	1	3610 少數股權	438,838	4	389,556	3
					3XXX 股東權益總計	5,343,087	47	4,966,072	41
1XXX 資產總計	\$ 11,200,462	100	\$ 12,130,029	100	<b>負債及股東權益總計</b>	\$ 11,200,462	100	\$ 12,130,029	100

後附之附註係本財務報表之一部份

董事長：嚴瑞雄

經理人：王崑崇

會計主管：鄭建宏

東台精機股份有限公司及子公司  
合併損益表  
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

	101 年度第一季		100 年度第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入總額(附註三及六)				
4110 銷貨收入	\$1,618,809	96	\$1,620,384	92
4130 分期付款銷貨收入	—	—	31,105	1
4670 修護收入	84,633	5	122,730	7
小計	1,703,442	101	1,774,219	100
4170 減：銷貨退回	(623)	—	(4,589)	—
4190 銷貨折讓	(19,649)	(1)	(2,867)	—
4100 營業收入淨額	1,683,170	100	1,766,763	100
5000 營業成本(附註六)				
5110 銷貨成本	(1,222,089)	(73)	(1,302,581)	(74)
5670 修護成本	(44,653)	(2)	(98,355)	(5)
小計	(1,266,742)	(75)	(1,400,936)	(79)
5910 營業毛利	416,428	25	365,827	21
營業費用(附註六)				
6100 推銷費用	(123,009)	(7)	(122,602)	(7)
6200 管理及總務費用	(119,440)	(7)	(105,046)	(6)
6300 研發費用	(33,107)	(3)	(36,203)	(2)
6000 營業費用合計	(275,556)	(17)	(263,851)	(15)
6900 營業淨利	140,872	8	101,976	6
營業外收入及利益				
7110 利息收入	5,101	—	8,439	1
7130 處分固定資產利益	1,463	—	—	—
7140 處分投資利益	542	—	—	—
7160 兌換利益(附註三)	—	—	3,518	—
7210 租金收入	547	—	—	—
7310 金融資產評價利益(附註三)	—	—	607	—
7480 什項收入	7,957	1	7,031	—
7100 營業外收入及利益合計	15,610	1	19,595	1

(續次頁)

(承上頁)

營業外費用及損失					
7510	利息費用	(13,115)	(1)	(11,504)	(1)
7530	處分固定資產損失(附註三)	(110)	—	(305)	—
7560	兌換損失(附註三)	(41,038)	(3)	—	—
7640	金融資產評價損失(附註三)	(6,067)	—	—	—
7650	金融負債評價損失(附註三)	—	—	(2,895)	—
7880	什項支出	(3,411)	—	(897)	—
7500	營業外費用及損失合計	<u>(63,741)</u>	<u>(4)</u>	<u>(15,601)</u>	<u>(1)</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	92,741	5	105,970	6
8110	所得稅費用(附註三)	(17,094)	(1)	(30,047)	(2)
9600XX	合併總損益	<u>\$ 75,647</u>	<u>4</u>	<u>\$ 75,923</u>	<u>4</u>
	歸屬於：				
9601	合併淨損益	\$ 56,287	3	\$ 72,376	4
9602	少數股權損益	19,360	1	3,547	—
		<u>\$ 75,647</u>	<u>4</u>	<u>\$ 75,923</u>	<u>4</u>
普通股每股盈餘(附註三及五)					
	基本每股盈餘	稅前	稅後	稅前	稅後
9710	繼續營業單位淨利	<u>\$ 0.42</u>	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 0.34</u>
9740AA	少數股權	<u>(0.09)</u>	<u>(0.09)</u>	<u>(0.01)</u>	<u>(0.01)</u>
9750	合併淨損益	<u>\$ 0.33</u>	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 0.47</u>	<u>\$ 0.33</u>
	稀釋每股盈餘				
9810	繼續營業單位淨利	\$ 0.42	\$ 0.34	\$ 0.48	\$ 0.34
9840AA	少數股權	(0.09)	(0.09)	(0.01)	(0.01)
9850	合併淨損益	<u>\$ 0.33</u>	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 0.47</u>	<u>\$ 0.33</u>

後附之附註係本財務報表之一部份

董事長：嚴瑞雄

經理人：王崑崇

會計主管：鄭建宏

東台精機股份有限公司及子公司  
合併股東權益變動表  
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘					權益調整							合計
	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	累積換算 調整數	未認為退休金 成本之淨損失	備供出售金融資產 未實現損益	未實現重 估增值	庫藏股	少數股權		
民國 100 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,069,023	\$ 869,819	\$ 434,538	\$ 48,108	\$ 977,341	\$ 2,985	\$(40,519)	\$ 92,741	\$ 80,678	\$ (55,804)	\$ 385,428	\$ 4,864,338	
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	—	—	—	—	—	26,392	—	—	—	—	—	26,392	
備供出售金融資產未實現損益調整數	—	—	—	—	—	—	—	(1,162)	—	—	—	(1,162)	
少數股權股東權益變動數	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	581	581	
註銷庫藏股	(12,520)	(4,267)	—	—	(29,092)	—	—	—	—	45,879	—	—	
民國 100 年度第 1 季合併總損益	—	—	—	—	72,376	—	—	—	—	—	3,547	75,923	
民國 100 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,056,503	\$ 865,552	\$ 434,538	\$ 48,108	\$ 1,020,625	\$ 29,377	\$(40,519)	\$ 91,579	\$ 80,678	\$ (9,925)	\$ 389,556	\$ 4,966,072	
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,220,587	\$ 869,715	\$ 495,085	\$ 48,108	\$ 1,048,653	\$ 96,693	\$(32,738)	\$ 28,096	\$ 101,235	\$ —	\$ 420,643	\$ 5,296,077	
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	—	—	—	—	—	(28,865)	—	—	—	—	—	(28,865)	
備供出售金融資產未實現損益調整數	—	—	—	—	—	—	—	1,393	—	—	—	1,393	
少數股權股東權益變動數	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(1,165)	(1,165)	
民國 101 年度第 1 季合併總損益	—	—	—	—	56,287	—	—	—	—	—	19,360	75,647	
民國 101 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,220,587	\$ 869,715	\$ 495,085	\$ 48,108	\$ 1,104,940	\$ 67,828	\$(32,738)	\$ 29,489	\$ 101,235	\$ —	\$ 438,838	\$ 5,343,087	

後附之附註係本財務報表之一部份

董事長：嚴瑞雄

經理人：王崑崇

會計主管：鄭建宏

東台精機股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	101 年度第一季	單位：新台幣仟元 100 年度第一季
營業活動之現金流量：		
合併淨損益	\$ 56,287	\$ 72,376
調整項目		
少數股權損益	19,360	3,547
存貨跌價呆滯損失(回升利益)	9,392	(3,692)
折舊費用	41,688	35,790
各項攤提	5,140	4,605
(呆帳轉回利益)呆帳損失	(4,104)	13,932
處分固定資產(利益)損失	(1,353)	305
處分投資(利益)	(542)	—
金融資產評價損失(利益)	6,067	(607)
金融負債評價損失	—	2,895
其他損失—出租資產折舊費用	2,885	104
遞延所得稅淨變動數	(9,025)	21,629
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	70,821	(4,510)
應收票據	159,074	136,733
應收票據—關係人	—	—
應收帳款	331,784	(114,168)
應收帳款—關係人	1,329	(792)
其他應收款	(73,114)	(22,532)
其他應收款—關係人	—	—
存貨	179,168	(411,956)
預付款項	(17,625)	(105,654)
其他流動資產及其他資產	49,544	(802)
催收款	169	378
應付票據	(594,910)	(274,499)
應付票據—關係人	(18,707)	(16,805)
應付帳款	379,874	288,798
應付帳款—關係人	4,478	(2,023)
應付所得稅	13,637	(9,083)
其他應付款	(171,730)	(28,710)
其他應付款—關係人	(1,023)	1,347
預收款項	7,157	128,193
其他流動負債及其他負債	(13,474)	(3,943)
應計產品保證負債	6,832	2,214
應計退休金負債	4,438	1,251
營業活動之淨現金流入(出)	443,517	(285,679)

(續次頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
受限制資產減少(增加)	3,556	(240)
基金及投資(增加)	—	(104,870)
出售固定資產價款	4,762	166
購買固定資產價款	(93,196)	(57,713)
存出保證金減少	5,997	7,673
其他資產(增加)	(8,194)	(3,886)
投資活動之淨現金流(出)	<u>(87,075)</u>	<u>(158,870)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(204,671)	28,865
應付商業本票增加	20,043	179,821
長期借款(減少)增加	(53,093)	81,056
存入保證金(減少)增加	(533)	4,673
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(238,254)</u>	<u>294,415</u>
匯率影響數	<u>(8,041)</u>	<u>16,373</u>
本期現金及約當現金增加(減少)	110,147	(133,761)
期初現金及約當現金餘額	1,099,036	1,206,286
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,209,183</u>	<u>\$ 1,072,525</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 13,455</u>	<u>\$ 12,577</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 12,300</u>	<u>\$ 6,404</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
投資活動		
存貨轉列固定資產	<u>\$ 8,521</u>	<u>\$ 285</u>
存貨轉列遞延費用	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 1,044</u>
融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 567,888</u>	<u>\$ 136,505</u>
累積換算調整數	<u>\$ (28,865)</u>	<u>\$ 26,392</u>
部份支付現金之投資及融資活動：		
增購固定資產	\$ 86,186	\$ 54,881
加：期初應付設備款	7,317	5,068
減：期末應付設備款	(307)	(2,236)
本期購置固定資產價款	<u>\$ 93,196</u>	<u>\$ 57,713</u>

後附之附註係本財務報表之一部份

董事長：嚴瑞雄

經理人：王崑崇

會計主管：鄭建宏



東台精機股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 101 及 100 年度第一季

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

2. 列入合併財務報表所有子公司如下：

公司名稱	與母公司 之關係	主要營業項目	母公司直接 /間接持股 或出資比例
(1)Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	(註 1)	控股公司	100%
a. 蘇州東昱精機有限公司	(註 3)	聯動數位控制機床、數位控制系統等之製造	100%
b. 上海東台鑫貿易有限公司	(註 3)	國際貿易及轉口貿易	100%
c. 東昱精機(上海)有限公司	(註 3)	工具機之買賣及維修服務	100%
d. GREAT PURSUIT LIMITED	(註 3)	控股公司	55%
(a)皓騰欣電子(深圳)有限公司	(註 4)	高階電路板之製造及買賣	55%
(2)泰國東台有限公司	(註 2)	專用機及同類產品之製造及銷售	49%
(3)馬來西亞東台有限公司	(註 1)	專用機及同類產品之製造及銷售	80%
(4)東鋒機械自動化(股)公司	(註 1)	電氣自動化裝配及買賣	80%
(5)東擘精密(股)公司	(註 1)	機械零件製造及加工	66.67%
(6)Tong-Tai Seiki USA, INC.	(註 1)	機器設備銷售	100%
(7)榮田精機(股)公司	(註 1)	各種機械製造及買賣	52%
(8)Topper Europe B. V.	(註 1)	商品買賣	100%
a. Topper East Europe S. R. L.	(註 7)	商品買賣	100%
(9)亞太菁英(股)公司	(註 1)	機械設備之製造及銷售	99.69%
(10)晉奕科技(股)公司	(註 1)	模具及機械設備之買賣	70%
a. Time Trade International Limited	(註 5)	控股公司	70%
(a)晉奕精密機械(上海)有限公司	(註 6)	模具及機械設備之買賣	70%
(11)謙泰精機(股)有限公司	(註 1)	各種機械製造及買賣	52%
(12)TONGTAI MACHINE&TOOL JAPAN CO., LTD.	(註 1)	各種機械製造及買賣	100%

註 1：母公司持有其表決權股份超過 50%。

註 2：母公司持有其表決權股份 49%，但母公司對該公司營運及財務具有控制能力，故仍列入合併財務報表中。

註 3：係 Union Top Industrial (SAMOA) Limited. 之子公司，母公司間接持有其表決權股份超過 50%。

註 4：係 GREAT PURSUIT LIMITED 之子公司，母公司間接持有其表決權股份超過 50%。

註 5：係晉奕科技(股)公司之子公司，母公司間接持有其表決權股份超過 50%。

註 6：係 Time Trade International Limited 之子公司，母公司間接持有其表決權股份超過 50%。

註 7：係 Topper Europe B.V. 之子公司，母公司間接持有其表決權股份超過 50%。

3. 列入本期合併財務報表之子公司增減變動情形：無。
4. 未列入本期合併財務報表之子公司及母公司直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份但未構成控制之原因：無。
5. 母公司直接或間接持有被投資公司未超過半數有表決權股份，但將被投資公司視為子公司之原因：  
母公司對泰國東台有限公司之營運及財務等具實質控制力，故仍列入合併財務報表之中。
6. 為配合合併財務報表基準日，子公司合併年度起訖日之調整、處理方式及差異原因：無。
7. 國外子公司營業之特殊風險：無。
8. 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制：無。
9. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
10. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

## 二、公司聲明

母公司及子公司聲明民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 及 100 年度第一季之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表等財務報表，係依據證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。

## 三、重要會計政策之彙總說明

### 1. 合併財務報表之編製

母公司直接或透過子公司間接持有被投資公司普通股股權 50%以上或雖未達 50%但具實質控制力之長期股權投資，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，母公司及子公司間重大之交易及其餘額，均予以銷除。

國外子公司財務報表係各依美金、泰銖、馬來幣、人民幣、歐元、羅馬尼亞幣及日幣編製，資產負債科目依年底匯率、股東權益按歷史匯率，損益科目按各該年度平均匯率換算為新台幣。

### 2. 現金及約當現金

係包括庫存現金、不受限制之銀行存款暨可隨時解約之定期存款、可轉讓定期存單及自投資日起三個月內到期且利率變動對其價值影響甚少之短期投資。

### 3. 現金流量表編製基礎

現金流量表所稱現金係指庫存現金、銀行存款、可隨時解約之定期存款、可轉讓定期存單及其他約當現金。

### 4. 金融商品

(1)以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。金融商品原始認列時，以公平價

值衡量，續後評價時以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

- (2) 備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- (3) 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### 5. 分期付款銷貨

分期付款銷貨按普通銷貨方法處理，現銷價格之基準係以分期價款按資金成本折算，而現銷價格與銷貨成本間之毛利於銷貨時全部認列，分期付款價格高於現銷價格部分為未實現利息收入，按利息法認列為利息收入。一年以內之應收分期款項列為流動資產，一年以上則為其他資產。

#### 6. 應收票據及帳款、其他應收款

- (1) 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
- (2) 於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

#### 7. 存貨

係以成本為入帳基礎，採加權平均法計價，期末按成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時以個別項目為基礎。

#### 8. 固定資產及閒置資產

固定資產除業經辦理重估者按重估價值入帳外，均以取得成本為入帳基礎，其足以延原有資產使用年限之改良、添置及重大更新者，均列為固定資產成本之增加。修理及維護支出則以當年度費用處理。

折舊依估計耐用年數提列，耐用年限屆滿仍繼續使用者，則估列其剩餘耐用年數繼續提列折舊；處分時應沖轉有關帳列價值及累計折舊科目，其變賣及報廢損益，作為當年度損益處理。

固定資產發生閒置或無使用價值時，應轉列閒置資產，並繼續按剩餘耐用年數提列折舊，列為營業外費用及損失。

#### 9. 遞延費用

係屬遞延性質之線路補助費及木模，分別按取得成本依其經濟年限平均攤銷。

#### 10. 產品售後服務保證

銷售貨品附有售後服務保證者，依據過去經驗預估可能之售後服務保證成本，認列為當期費用，其負債列為流動負債。

#### 11. 法定公積

依公司法規定，每年盈餘於完納稅捐及彌補虧損後，應提撥百分之十為法定公積，直至與實收資本額相等為止。

#### 12. 退休金

母公司所訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。員工退休金之支付，係根據服務年資及其退休前六個月之平均月退休薪資計算。母公司依退休辦法規定成立職工退休基金管理委員會，每月按已付薪資總額百分之二提撥退休基金，撥交職工退休基金管理委員會專戶儲存及運用。上述提撥之退休基金與母公司完全分離，故未包括於財務報表之中。母公司自民國 85 年底起，採用財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」，依規定完成精算，並於民國 85 年 12 月 31 日之資產負債表依公報規定揭露最低退休金負債，而淨退休金成本則自民國 86 年 1 月 1 日起認列。有關未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷。自民國 94 年 7 月 1 日起選擇適用「勞工退休金條例」之員工，母公司及國內子公司按月提繳退休金儲存於勞保局之勞工退休金個人專戶中，提繳之金額帳列退休金費用。

#### 13. 外幣交易

(1) 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(2) 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

#### 14. 收入認列方法

(1) 收入於已實現或可實現且已賺得時認列。下列四項條件全部符合時，方宜認為收入已實現或可實現，而且已賺得，並將相關成本於認列收入同時承認之。

A. 具有說服力之證據證明雙方交易存在。

B. 商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用。

C. 價款係屬固定或可決定。

D. 價款收現性可合理確定。

(2) 收入應按公司與買方或使用所協議交易對價(考量商業折扣及數量折扣後)之公平價值衡量；收入之對價為應收款時，應按設算利率計算其公平價值，但若為一年期以內之應收帳款，因其公平價值與到期值差距不大且其交易量頻繁，基於成本效益考量，得不以公平價值評價。

## 15. 所得稅

- (1) 依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相同資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期迴轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2) 以前年度高估或低估之所得稅列為申報或核定年度所得稅費用調整項目。
- (3) 母公司及國內子公司未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之年度列為當期所得稅費用。

## 16. 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係就本期稅後淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算。

## 17. 資產價值減損

當有證據顯示資產之帳面價值大於其可回收金額時，將評估該資產之價值減損。可回收金額係以該資產淨公平價值及其使用價值孰高判定，而使用價值係依管理當局之估計。

當資產帳面價值大於可回收金額時，就其價值減損部分認列為當年度損失。當有證據顯示該資產之價值已回升時，其相關之價值減損損失將於當年度迴轉，並認列為當年度利益。

## 18. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

- (1) 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - A. 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - B. 主要為交易目的而持有者。
  - C. 須於資產負債表日後 12 個月內清償者。
  - D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾 12 個月以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
- (2) 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
  - A. 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
  - B. 主要為交易目的而發生者。
  - C. 須於資產負債表日後 12 個月內清償者。
  - D. 不能無條件延期至資產負債表後逾 12 個月清償之負債。

## 19. 庫藏股票

母公司依財務會計準則公報第 30 號「庫藏股票會計處理準則」之規定，對於公司收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。買回庫藏股票成本在資產負債表作為股東權益減項。而庫藏股票交易價差列為股東權益項下。

## 20. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

## 21. 會計估計

於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

## 22. 營運部門

合併公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識合併公司之營運決策者為母公司董事會。

## 四、會計變動之理由及其影響

### (一) 應收票據及帳款、其他應收款

合併公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對合併公司並無重大影響。

### (二) 營運部門

合併公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第 20 號「部門別財務資訊之揭露」，合併公司於首次適用時，依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度第一季之淨利及每股盈餘。

## 五、重要會計科目之說明

### 1. 現金及約當現金

項目	101年03月31日	100年03月31日
庫存現金	\$ 3,846	\$ 4,787
銀行存款	1,205,337	1,067,738
合計	\$ 1,209,183	\$ 1,072,525

### 2. 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

項目	101年03月31日	100年03月31日
換利換匯合約	\$ —	\$ 2,895

母公司從事換利換匯合約之目的，主要係為規避因匯率及利率波動所產生之風險。母公司之財務避險策略係以達成規避現金流量風險為目的。

截至民國 100 年 03 月 31 日止，尚未到期之換利換匯合約如下：

合約金額(仟元)	到期日	支付利率	收取利率區間
USD8,000/NTD235,200	101.2.29	1.05%	USD Libor1M+0.4%

### 3. 應收票據淨額

項目	101年03月31日	100年03月31日
應收票據	\$ 370,887	\$ 376,310
應收分期票據	106,818	343,980
小計	477,705	720,290
減：備抵呆帳	(905)	(1,010)
未實現利息收入	(2,828)	(12,621)
淨額	\$ 473,972	\$ 706,659

### 4. 應收帳款淨額

項目	101年03月31日	100年03月31日
應收帳款	\$ 2,336,881	\$ 3,083,142
減：備抵呆帳	(119,482)	(119,014)
淨額	\$ 2,217,399	\$ 2,964,128

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款債權出售合約。依合約規定合併公司不須承擔應收帳款無法收回之風險，惟須負擔因商業糾紛所造成之損失，符合除列金融資產之條件。截至民國 101 年 3 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

單位：新台幣仟元或外幣仟元

101 年 03 月 31 日

讓售對象	預支價金 年利率(%)	尚未到期出售應收 帳款金額/除列金額	已預支 金額	保留款及未 預支價金	銀行約定 額度
華南銀行	1.569%	\$ 17,773	\$ 17,773	\$ —	\$USD5,000
大眾銀行	1.35%	\$ 118,687	\$ 118,687	\$ —	\$USD6,000
匯豐銀行	1.00%	\$ 10,675	\$ 10,675	\$ —	\$ —
匯豐銀行	1.60%	\$ 4,660	\$ 4,660	\$ —	\$ —

### 5. 存貨

項目	101年03月31日	100年03月31日
原料	\$ 1,356,881	\$ 1,405,838
物料	4,691	17,316
在製品	2,304,067	2,064,288
製成品	180,588	254,243
商品	38,757	25,743
小計	3,884,984	3,767,428
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(115,000)	(94,604)
合計	\$ 3,769,984	\$ 3,672,824

截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止存貨均無提供擔保質押之情形。

## 6. 基金及投資

### (1) 基金及投資明細：

被投資公司	101年03月31日			
	種類	股數	金額	持股%
備供出售金融資產-非流動：				
東捷科技(股)公司	普通股	5,808,206	\$ 23,423	4.40%
備供出售金融資產評價調整-非流動			29,489	
小計			52,912	
以成本衡量之金融資產-非流動：				
翌翔科技(股)公司	普通股	75,000	750	14.29%
心得科技工業(股)公司	"	179,013	1,292	4.48%
光隆(股)公司	"	500,000	5,000	1.35%
皓翔科技(股)公司	"	5,495,000	87,077	15.00%
模里西斯機零壹精密機械有限公司	"	320,000	5,896	19.60%
翔榛興業(股)公司	"	1,520,000	15,200	19.00%
Empire Bridge Limited	普通股	—	—	15.00%
NATION UNITED LIMITED	"	—	8,853	15.00%
累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動			(6,646)	
小計			117,422	
基金及投資合計			\$ 170,334	

被投資公司	100年03月31日			
	種類	股數	金額	持股%
預付長期投資款：				
TONGTAI MACHINE&TOOL JAPAN CO., LTD.			\$ 7,260	
皓騰欣電子(深圳)有限公司			40,425	
聯騰電子(秦皇島)有限公司			40,425	
聯騰電子(蘇州)有限公司			8,820	
小計			96,930	
備供出售金融資產-非流動：				
東捷科技(股)公司	普通股	5,808,206	23,423	4.40%
備供出售金融資產評價調整-非流動			91,579	
小計			115,002	
以成本衡量之金融資產-非流動：				
翌翔科技(股)公司	普通股	75,000	750	14.29%
心得科技工業(股)公司	"	179,013	1,292	4.48%
光隆(股)公司	"	500,000	5,000	1.35%
皓翔科技(股)公司	"	5,495,000	87,077	15.00%
模里西斯機零壹精密機械有限公司	"	320,000	5,896	19.60%
翔榛興業(股)公司	"	1,520,000	15,200	19.00%
Empire Bridge Limited	"	—	4,410	15.00%
累積減損-以成本衡量之金融資產-非流動			(6,646)	
小計			112,979	
基金及投資合計			\$ 324,911	

### (2) 母公司對外投資核准如下列：

日期	核准文號	被投資公司	投資金額	間接投資
91.09.18	(91)投審二字第091028935號	模里西斯機零壹精密機械有限公司	美金172仟元	機零壹精密模具工業(昆山)有限公司
92.04.24	(92)投審二字第092013072號	模里西斯機零壹精密機械有限公司	美金148仟元	"
94.02.16	經審二字第094003468號	皓翔科技(股)公司	美金3,000仟元	昆山聯騰電子有限公司
98.09.18	經審二字第09800329200號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金150仟元	富騰電子(淮安)有限公司
100.03.14	經審二字第10000088920號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金300仟元	聯騰電子(蘇州)有限公司



## 7. 固定資產

(1)截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，部份固定資產已提供作為銀行借款及履約之擔保，明細請詳附註七。

(2)民國 101 及 100 年度第一季資本化利息均為 0 仟元。

## 8. 短期借款

借款性質	101年03月31日		100年03月31日	
	金額	利率區間	金額	利率區間
信用借款	\$ 1,072,892	1.00%~2.18%	\$ 1,270,147	0.87%~2.525%
抵押借款	271,908	1.50%~2.12%	162,879	1.059%~2.2%
台銀聯貸	—	—	1,000,000	1.4556%
合計	\$ 1,344,800		\$ 2,433,026	

截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，因借款而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七。

## 9. 應付短期票券淨額

(1)係合併公司發行由金融機構保證之商業本票，每筆票券期間均不超過一年，民國 101 及 100 年度第一季之發行利率分別為 0.732%~1.75%及 0.6%~1.47%。

(2)截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，因借款而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七。

## 10. 長期借款

借款種類	101年03月31日	100年03月31日	備註
聯貸借款	\$ 850,000	\$ —	按月付息，於101.05.24後每6個月為一期，分6期攤還本金，每期償還本金4,200,000元，期間100.10.28-103.11.24，年利率1.6469%。
信用借款	150,000	200,000	按月付息，一年寬限期，六個月為一期，共分4期平均償還本金，期間99.08.31-102.08.31，年利率1.648%。
抵押借款	92,000	100,000	按月付息，寬限期一年，101.02.15後3個月為一期，分4期平均攤還本金，於101年2月開始償還本金，期間100.02.15-102.02.15，年利率1.6649%。
抵押借款	81,334	93,103	按月付息，每月一期分58期，期間97.06.04-102.06.04，每月4日償還本金3,448,276元，本金之差額於最後期償還，年利率1.57%。
抵押借款	75,556	—	按月付息，每月一期分180期，期間100.05.24-115.05.24，每月24日償還本金444,445元，本金之差額於最後期償還，年利率1.70%。
抵押借款	70,315	76,430	按月付息，期間97.10.03-112.10.03，本金1個月1期，分180期平均攤還，年利率1.47%~1.58%。
抵押借款	70,000	27,000	按平均攤還本息，共分156期，寬限期2年，寬限期滿之日起，以定額年金方式，期間99.06.29-114.06.28，年利率1.61%~1.62%。
抵押借款	53,070	54,000	按平均攤還本息，共分156期，寬限期2年，寬限期滿之日起，以定額年金方式，期間98.12.01-113.12.01，年利率1.30%~1.40%。
抵押借款	50,000	45,000	按平均攤還本息，共分144期，寬限期3年，寬限期滿之日起，以定額年金方式，期間99.06.29-114.06.28，年利率2.205%。
抵押借款	28,952	34,381	按月付息，期間99.07.30-106.07.30，本金一個月一期，分84期平均攤還，年利率1.95%。
信用借款	23,000	23,000	按月付息，期間99.12.15-106.12.15，寬限期至102.01.01之後，每3個月1期，分20期平均攤還，年利率1.70%。
抵押借款	11,000	11,000	按月繳息，期間99.07.08-104.07.08，寬限期2年之後，每3個月1期，共分13期平均攤還本金，年利率2.375%。
信用借款	5,902	—	到期一次清償本金及利息，期間100.02.10-102.01.31，年利率1.03%。

(續次頁)

(承上頁)

信用借款	5,902	—	到期一次清償本金及利息，期間100.04.14-102.04.01，年利率0.948%。
信用借款	5,666	—	到期一次清償本金及利息，期間100.10.12-102.09.24，年利率1.15%。
信用借款	2,656	—	到期一次清償本金及利息，期間100.01.04-102.01.09，年利率1.03%。
信用借款	2,007	—	到期一次清償本金及利息，期間100.07.27-102.07.18，年利率1.25%。
信用借款	2,007	—	到期一次清償本金及利息，期間100.07.27-102.07.18，年利率1.25%。
信用借款	1,977	—	到期一次清償本金及利息，期間100.06.21-102.06.03，年利率0.96%。
抵押借款	—	38,571	按月付息，每月一期分48期，期間98.05.26-102.06.04，每月4日償還本金1,428,571元，本金之差額於最後期償還，年利率1.40%。
信用借款	—	16,156	按月付息，到期一次償還本金，期間99.05.07-101.04.26，年利率1.8214%。
抵押借款	—	14,727	按月付息，每月一期分55期，期間97.10.04-102.06.04，每月4日償還本金545,455元，本金之差額於最後期償還，年利率1.40%。
信用借款	—	6,565	到期一次清償本金及利息，期間99.08.06-100.11.21，年利率1.8214%。
信用借款	—	5,000	按月繳息，期間99.06.25-101.06.25，寬限期年之後，每3個月1期，共分5期平均攤還本金，年利率2.155%。
小計	1,581,344	744,933	
減：一年內到期之長期借款	(567,888)	(136,505)	
淨額	\$1,013,456	\$ 608,428	

(1)截至民國101年及100年3月31日止，因借款而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七。

(2)母公司為充實營運資金，於民國98年4月與台灣銀行等13家金融機構訂立聯合貸款合約，授信總額度為10億元，此借款自民國99年11月4日起，按月付息，到期一次償還本金，母公司依合約規定於借款期間內，各年度年底(含合併財務報表)及半年報(六月底)應維持流動比率100%(含)以上、負債比率不得高於150%(含)、有形淨值金額為3,500,000仟元整(含)以上及利息保障倍數應維持3倍(含)以上，前述各項財務標準之計算係以會計師查核簽證財務報告為依據，截至民國101年3月31日止，母公司尚無違反前述規定。

## 11. 股本

截至民國101年及100年3月31日止，母公司額定股本皆為2,500,000仟元，計250,000仟股，每股面額10元。實收資本總額分別為2,220,587仟元及2,056,503仟元。

## 12. 資本公積

項目	101年03月31日	100年03月31日
普通股股本溢價	\$ 636,331	\$ 636,331
轉換公司債轉換溢價	223,644	223,644
庫藏股票交易	4,163	—
利息補償金	5,577	5,577
合計	\$ 869,715	\$ 865,552

### 13. 盈餘分配

- (1)依母公司章程規定，年度決算所得盈虧依下列順序分配之：
- (a)提繳稅捐。
  - (b)彌補虧損。
  - (c)提存百分之十為法定盈餘公積，及依法令規定提列特別盈餘公積。
  - (d)董事、監察人酬勞不高於當年度所餘盈餘百分之五。
  - (e)員工紅利不得低於當年度所餘盈餘百分之一。
  - (f)母公司配合整體環境及產業成長特性，配合公司長期財務規劃、以求永續經營、穩定經營發展，並考量平衡穩定之股利政策，將視投資資金需求及每股盈餘之稀釋程度，適度採取股利政策，可供分配盈餘視營運需要保留適當額度後，得以股利分配予股東，但現金股利以不少於全部股利發放金額的百分之五十為原則。
- (2)母公司民國 101 年度第一季員工紅利及董監酬勞金額分別為 7,748 仟元及 1,192 仟元，估列基礎係以民國 101 年度預計稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數範圍內估計，並認列為民國 101 年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 102 年度之損益，另依金管證六字第 0960013218 號函，有關計算發放員工股票紅利之基礎，上市(櫃)公司應以股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。
- (3)母公司民國 100 年度估計員工紅利及董監酬勞分別為 48,000 仟元及 11,880 仟元，尚待民國 101 年度股東會決議通過。
- (4)母公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞之配發情形可自公開資訊觀測站查詢。

### 14. 每股盈餘

	101 年度第一季				
	金額 (分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於合併個體普通股股東之 合併總損益	\$92,741	\$75,647	222,059	\$ 0.42	\$ 0.34
加：少數股權(利益)	(19,360)	(19,360)		(0.09)	(0.09)
屬於母公司普通股股東之合 併淨利益	\$73,381	\$56,287		\$ 0.33	\$ 0.25
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
屬於合併個體普通股股東之 合併總損益	\$92,741	\$75,647	222,316	\$ 0.42	\$ 0.34
減：少數股權(利益)	(19,360)	(19,360)		(0.09)	(0.09)
屬於母公司普通股股東之合 併淨利益	\$73,381	\$56,287		\$ 0.33	\$ 0.25

	100 年度第一季				
	金額 (分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於合併個體普通股股東之 合併總損益	\$105,970	\$75,923	221,514	\$ 0.48	\$ 0.34
加：少數股權(利益)	(3,547)	(3,547)		(0.01)	(0.01)
屬於母公司普通股股東之合 併淨利益	<u>\$102,423</u>	<u>\$72,376</u>		<u>\$ 0.47</u>	<u>\$ 0.33</u>
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
屬於合併個體普通股股東之 合併總損益	\$105,970	\$75,923	221,743	\$ 0.48	\$ 0.34
減：少數股權(利益)	(3,547)	(3,547)		(0.01)	(0.01)
屬於母公司普通股股東之合 併淨利益	<u>\$102,423</u>	<u>\$72,376</u>		<u>\$ 0.47</u>	<u>\$ 0.33</u>

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

#### 15. 庫藏股票

(1) 母公司自證券交易市場買回母公司股份，茲依買回原因列示增減變動如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
民國101年度：無				
民國100年度 轉讓予員工	1,797仟股	—	(1,252)仟股	545仟股

(2) 依證券交易法規定，公司買回流通在外股份之股數，不得超過已發行股份總數 10% 買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現資本公積之金額。母公司買回自有股份之交易尚符合規定。又上開法令規定，買回之股份欲轉讓予員工者應於買回之日起 3 年內將其轉讓；逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，應辦理銷除股份之減資變更登記。

母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、表決權等股東權利。

(3) 母公司於民國 100 年 2 月 9 日經董事會決議，註銷庫藏股 1,252 仟股，並訂定民國 100 年 3 月 28 日為減資基準日，且於民國 100 年 4 月 11 日完成股本變更登記。

(4) 母公司於民國 100 年 9 月 21 日轉讓員工 545 仟股，且依公平價值法認列相關之酬勞成本 4,153 仟元。

## 六、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本公司關係
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	實質關係人
Union Top Industrial Limited	實質關係人
三新股份有限公司	其董事長為母公司董事長之二親等親屬
省力機器工業股份有限公司	其董事為母公司董事長之二親等親屬
貿隆機械股份有限公司	其董事長為母公司董事長之二親等親屬
新鷹精器股份有限公司	其董事為母公司董事長之二親等親屬且其監察人為母公司董事長

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨

母公司及子公司銷售予關係人之貨品計有：

	101 年度第一季		100 年度第一季	
	金額	%	金額	%
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	\$ 1,093	0.06	\$ 812	0.05
新鷹精器	3	—	8	—
省力機器	—	—	1	—
合計	\$ 1,096	0.06	\$ 821	0.05

上開銷貨係按一般銷售價格辦理，收款條件與一般廠商相當。

#### 2. 進貨

母公司及子公司自關係人購入貨品計有：

	101 年度第一季		100 年度第一季	
	金額	%	金額	%
三新	\$ 6,853	0.56	\$ 15,042	1.15

上開進貨價格係按一般市價計價，與一般廠商付款條件相當。

#### 3. 應收(付)票據及應收(付)帳款

母公司及子公司與關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

[應收帳款]	101年03月31日		100年03月31日	
	金額	%	金額	%
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	\$ 1,411	0.06	\$ 1,984	0.06
新鷹精器	3	—	8	—
	\$ 1,414	0.06	\$ 1,992	0.06

[ 催收款 ]	101年03月31日		100年03月31日	
	金額	%	金額	%
Union Top Industrial Limited	\$ 1,092	1.57	\$ 3,682	9.93
減：備抵呆帳	(1,092)	(1.57)	(3,682)	(9.93)
淨額	\$ —	—	\$ —	—

[ 應付票據 ]	101年03月31日		100年03月31日	
	金額	%	金額	%
三新	\$ 5,634	1.17	\$ 25,211	2.34

[ 應付帳款 ]	101年03月31日		100年03月31日	
	金額	%	金額	%
三新	\$ 7,330	0.94	\$ 6,587	0.68

#### 4. 其他

##### (1) 其他應付款

	101年03月31日	100年03月31日
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	\$ —	\$ 18

上述主要係應付代付款項，帳列「其他應付款-關係人」項下。

##### (2) 預收款項

	101年03月31日	100年03月31日
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	\$ 541	\$ 127

##### (3) 佣金支出

	101 年度第一季		100 年度第一季	
	佣金支出	期末應付	佣金支出	期末應付
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	\$ 3,196	\$ 8,251	\$ 4,372	\$ 5,681

上述未付款項，帳列「其他應付款-關係人」項下。

## 七、質押之資產

母公司及子公司計有下列資產提供銀行作為借款之擔保或用途受有限制。

項目	101年03月31日	100年03月31日	擔保用途
其他流動資產			
受限制資產	\$ —	\$ 9,548	出售應收帳款
固定資產			
土地	358,886	508,903	借款綜合額度
房屋及建築	819,908	634,524	"
機器設備	14,030	—	"
運輸設備	35,624	40,274	"
其他資產			
出租資產	135,621	4,171	借款綜合額度
其他-受限制資產	2,501	5,759	"
合計	<u>\$ 1,366,570</u>	<u>\$ 1,203,179</u>	

## 八、重大承諾事項及或有負債

截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，母公司及子公司承諾事項及或有負債計如下列：

- (一) 因訂料、貸款額度保證而開立之保證票據分別為 484,045 仟元及 155,900 仟元。
- (二) 出售產品之履約保證而開立之保證票據分別為 24,259 仟元及 62,105 仟元。
- (三) 因資策會委託研究之保證而開立保證票據分別為 11,000 仟元及 17,545 仟元。
- (四) 因簽訂固定資產新建工程合約之履約保證而開立之保證票據分別為 0 仟元及 60,427 仟元。
- (五) 因國外銷貨或投標需要向銀行申請開立背書保證之金額分別為 23,299 仟元及 0 仟元。
- (六) 因承租土地及廠房之履約保證而開立之保證票據分別為 0 仟元及 1,181 仟元。
- (七) 已開立信用狀未使用餘額列示如下：

幣別	101年03月31日		100年03月31日	
	信用狀金額(仟元)		信用狀金額(仟元)	
日幣	¥	1,173	¥	3,649
英磅	GBP	377	GBP	636
歐元	EUR	263	EUR	170
台幣	NTD	—	NTD	42,890

九、重大之災害損失：無。

十、重大之期後事項：無。

## 十一、其他

具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元或新台幣仟元

	101年03月31日			100年03月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 79,163	29.51	\$ 2,336,112	\$ 78,857	29.40	\$ 2,318,402
歐元	2,351	39.41	92,672	1,391	41.71	58,000
韓元	—	—	—	150	0.03	4
新加坡幣	—	—	—	1	23.34	24
人民幣	7	4.68	34	1	4.51	3
泰幣	11,290	0.96	10,874	9,567	0.98	9,344
馬來幣	1,507	9.25	13,932	1,411	9.33	13,158
日幣	36,689	0.36	13,179	866	0.36	307
港幣	92,161	3.80	350,398	168,966	3.78	638,185
<u>預付長期投資款</u>						
美金	—	—	—	3,050	29.40	89,670
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	33,077	29.51	976,100	28,757	29.40	845,460
歐元	1,099	39.41	43,323	1,063	41.71	44,324
泰幣	8,971	0.96	8,641	866	0.98	846
馬來幣	42	9.25	393	454	9.33	4,233
日幣	239	0.36	86	—	—	—
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	19,046	29.51	562,048	28,034	29.40	824,214
歐元	621	39.41	24,481	4,117	41.71	171,713
英磅	404	47.46	19,066	2,578	47.46	122,352
人民幣	—	—	—	72	4.51	327
泰幣	26,755	0.96	25,771	17,366	0.98	16,961
馬來幣	1,259	9.25	11,638	55	9.33	513
日幣	67,010	0.36	24,070	152,471	0.36	54,127
港幣	1,667	3.80	6,339	2,529	3.78	9,553
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	8,261	29.51	243,793	8,162	29.40	239,972
歐元	11	39.41	433	8	41.71	317
日幣	458	0.36	164	—	—	—



十二、附註揭露事項

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

1. 民國 101 年度第一季

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

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	東台精機(股)公司	TONGTAI MACHINE&TOOL JAPAN CO., LTD.	1	其他收入	\$107	(註 4)	0.01%
0	"	東擘精密(股)公司	1	應收票據	1,357	(註 4)	0.01%
0	"	Topper Europe B.V.	1	應收帳款	85,812	(註 4)	0.77%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	38,050	(註 4)	0.34%
0	"	上海東台鑫貿易有限公司	1	"	23,963	(註 4)	0.21%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	10,842	(註 4)	0.10%
0	"	泰國東台有限公司	1	"	4,403	(註 4)	0.04%
0	"	TONGTAI MACHINE&TOOL JAPAN CO., LTD.	1	"	2,442	(註 4)	0.02%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	1,692	(註 4)	0.02%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	1,532	(註 4)	0.01%
0	"	Topper East Europe S.R.L.	1	"	45	(註 4)	—
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	6	(註 4)	—
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	其他應收款	13,658	(註 4)	0.12%
0	"	上海東台鑫貿易有限公司	1	"	7,067	(註 4)	0.06%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	3,508	(註 4)	0.03%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	1,807	(註 4)	0.02%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	1,122	(註 4)	0.01%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	1,045	(註 4)	0.01%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	608	(註 4)	0.01%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	508	(註 4)	—
0	"	譚泰精機(股)公司	1	"	201	(註 4)	—
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	預收收入	41,324	(註 4)	0.37%
0	"	泰國東台有限公司	1	"	868	(註 4)	0.01%

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	東台精機(股)公司	晉奕科技(股)公司	1	預收收入	\$675	(註 4)	0.01%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	442	(註 4)	—
1	東鋒機械自動化(股)公司	東台精機(股)公司	2	銷貨收入	32,045	(註 4)	1.90%
1	"	榮田精機(股)公司	3	"	3,115	(註 4)	0.19%
1	"	東台精機(股)公司	2	應收票據	31,118	(註 4)	0.28%
1	"	榮田精機(股)公司	3	"	6,800	(註 4)	0.06%
1	"	東台精機(股)公司	2	應收帳款	32,287	(註 4)	0.29%
1	"	榮田精機(股)公司	3	"	888	(註 4)	0.01%
2	榮田精機(股)公司	東台精機(股)公司	2	銷貨收入	31,136	(註 4)	1.85%
2	"	"	2	應收票據	2,053	(註 4)	0.02%
2	"	"	2	應收帳款	20,481	(註 4)	0.18%
2	"	"	2	其他應收款	40	(註 4)	—
2	"	"	2	預收收入	1,070	(註 4)	0.01%
3	東擘精密(股)公司	"	2	銷貨收入	1,448	(註 4)	0.09%
3	"	"	2	應收票據	327	(註 4)	—
3	"	"	2	應收帳款	576	(註 4)	0.01%
4	蘇州東昱精機有限公司	"	2	銷貨收入	2,761	(註 4)	0.16%
4	"	晉奕精密機械(上海)有限公司	3	"	4,518	(註 4)	0.27%
4	"	東台精機(股)公司	2	佣金收入	493	(註 4)	0.03%
4	"	"	2	其他應收款	1,008	(註 4)	0.01%
4	"	"	2	預收收入	2,006	(註 4)	0.02%
5	晉奕科技(股)公司	"	2	銷貨收入	652	(註 4)	0.04%
5	"	"	2	應收票據	4,982	(註 4)	0.04%

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
5	晉奕科技(股)公司	東台精機(股)公司	2	應收帳款	\$685	(註 4)	0.01%
6	謹泰精機(股)公司	"	2	應收票據	33	(註 4)	—
7	泰國東台有限公司	"	2	佣金收入	8,875	(註 4)	0.53%
7	"	"	2	其他應收款	8,808	(註 4)	0.08%
8	上海東台鑫貿易有限公司	"	2	佣金收入	2,111	(註 4)	0.13%
8	"	"	2	其他應收款	5,568	(註 4)	0.05%
9	Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	2	佣金收入	540	(註 4)	0.03%
9	"	"	2	其他應收款	1,076	(註 4)	0.01%
10	Topper Europe B. V.	"	2	佣金收入	1,876	(註 4)	0.11%
10	"	"	2	其他應收款	3,332	(註 4)	0.03%
11	馬來西亞東台有限公司	"	2	佣金收入	747	(註 4)	0.04%
11	"	"	2	其他應收款	819	(註 4)	0.01%
12	TONGTAI MACHINE&TOOL JAPAN CO., LTD.	"	2	銷貨收入	161	(註 4)	0.01%
12	"	"	2	佣金收入	1,028	(註 4)	0.06%
12	"	"	2	其他應收款	4,446	(註 4)	0.04%
12	"	Union Top Industrial(SAMOA)Limited.	3	勞務收入	4,499	(註 4)	0.27%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註 4：銷售價格及付款條件與一般交易相當。

## 2. 民國 100 年度第一季

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	東台精機(股)公司	榮田精機(股)公司	1	銷貨收入	\$74,454	(註 4)	4.21%
0	"	上海東台鑫貿易有限公司	1	"	27,341	(註 4)	1.55%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	18,722	(註 4)	1.06%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	9,603	(註 4)	0.54%
0	"	Topper Europe B. V.	1	"	5,960	(註 4)	0.34%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	4,784	(註 4)	0.27%
0	"	泰國東台有限公司	1	"	956	(註 4)	0.05%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	111	(註 4)	0.01%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	租金收入	150	(註 4)	0.01%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	190	(註 4)	0.01%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	60	(註 4)	—
0	"	東祥科技(股)公司	1	"	16	(註 4)	—
0	"	榮田精機(股)公司	1	其他收入	1,516	(註 4)	0.09%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	240	(註 4)	0.01%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	117	(註 4)	0.01%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	67	(註 4)	—
0	"	亞太菁英(股)公司	1	應收票據	5,669	(註 4)	0.05%

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	東台精機(股)公司	晉奕科技(股)公司	1	應收票據	\$1,343	(註 4)	0.01%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	應收帳款	55,398	(註 4)	0.46%
0	"	上海東台鑫貿易有限公司	1	"	27,716	(註 4)	0.23%
0	"	Topper Europe B. V.	1	"	22,396	(註 4)	0.18%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	13,661	(註 4)	0.11%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	12,652	(註 4)	0.10%
0	"	泰國東台有限公司	1	"	3,088	(註 4)	0.03%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	2,750	(註 4)	0.02%
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	1,622	(註 4)	0.01%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	4	(註 4)	—
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	其他應收款	591	(註 4)	—
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	630	(註 4)	0.01%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	42	(註 4)	—
0	"	東祥科技(股)公司	1	"	12	(註 4)	—
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	14,290	(註 4)	0.12%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	9,206	(註 4)	0.08%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	2,480	(註 4)	0.02%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	468	(註 4)	—
0	"	泰國東台有限公司	1	"	289	(註 4)	—
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	預收收入	48,488	(註 4)	0.40%
0	"	Topper Europe B. V.	1	"	4,171	(註 4)	0.03%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	3,191	(註 4)	0.03%
1	東鋒機械自動化(股)公司	東台精機(股)公司	2	銷貨收入	59,863	(註 4)	3.39%

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
1	東鋒機械自動化(股)公司	東台精機(股)公司	2	應收票據	\$92,916	(註 4)	0.77%
1	"	"	2	應收帳款	19,340	(註 4)	0.16%
2	榮田精機(股)公司	"	2	銷貨收入	45,966	(註 4)	2.60%
2	"	"	2	應收票據	958	(註 4)	0.01%
2	"	"	2	應收帳款	59,140	(註 4)	0.49%
2	"	"	2	其他應收款	253	(註 4)	—
2	"	"	2	預收收入	2,375	(註 4)	0.02%
3	東擘精密(股)公司	"	2	銷貨收入	4,996	(註 4)	0.28%
3	"	"	2	應收票據	5,237	(註 4)	0.04%
3	"	"	2	應收帳款	1,788	(註 4)	0.01%
4	蘇州東昱精機有限公司	"	2	銷貨收入	1,297	(註 4)	0.07%
4	"	"	2	佣金收入	448	(註 4)	0.03%
4	"	"	2	應收帳款	41	(註 4)	—
4	"	"	2	其他應收款	3,956	(註 4)	0.03%
4	"	"	2	預收收入	1,995	(註 4)	0.02%
5	晉奕科技(股)公司	"	2	銷貨收入	4,101	(註 4)	0.23%
5	"	"	2	應收票據	4,878	(註 4)	0.04%
6	譚泰精機(股)公司	"	2	其他應收款	1,041	(註 4)	0.01%
7	泰國東台有限公司	"	2	佣金收入	447	(註 4)	0.03%
7	"	"	2	其他應收款	2,748	(註 4)	0.02%
8	上海東台鑫貿易有限公司	"	2	佣金收入	5,077	(註 4)	0.29%
8	"	"	2	其他應收款	12,361	(註 4)	0.10%
9	Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	2	佣金收入	833	(註 4)	0.05%

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
9	Tong-Tai Seiki USA, INC.	東台精機(股)公司	2	其他應收款	\$896	(註 4)	0.01%
10	Topper Europe B. V.	"	2	佣金收入	756	(註 4)	0.04%
10	"	"	2	其他應收款	1,951	(註 4)	0.02%
11	馬來西亞東台有限公司	"	2	佣金收入	378	(註 4)	0.02%
11	"	"	2	其他應收款	1,384	(註 4)	0.01%
12	Union Top Industrial(SAMOA)Limited.	Topper Europe B. V.	3	"	19,725	(註 5)	0.16%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註 4：銷售價格及付款條件與一般交易相當。

註 5：子公司對子公司資金貸予之款項及應收取之利息。



### 十三、轉換國際財務報導準則之進度及影響

合併公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）民國 99 年 2 月 2 日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於民國 101 年度第一季財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

（一）金管會於民國 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由王崑崇總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 評估階段：(民國 99 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日)		
訂定採用 IFRS 計畫及成立專案小組	管理本部	已完成
進行第一階段之員工內部訓練	管理本部	已完成
比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異	管理本部	已完成
評估現行會計政策應作之調整	管理本部	已完成
評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	管理本部	已完成
評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	管理本部、稽核室	已完成
2. 準備階段：(民國 100 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日)		
決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策	管理本部	已完成
決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	管理本部	已完成
調整相關資訊系統及內部控制	管理本部、稽核室	已完成
進行第二階段之員工內部訓練	管理本部	已完成
3. 實施階段：(民國 101 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日)		
測試相關資訊系統之運作情形	管理本部	積極進行中
蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表	管理本部	已完成
依 IFRSs 編製財務報表	管理本部	積極進行中

（二）僅就合併公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日財務狀況調節表：

	ROC GAAP	影響金額	IFRSs
流動資產			
預付款項	\$ 113,432	\$ (856)	\$ 112,576
遞延所得稅資產-流動	51,216	(51,216)	—
其他流動資產	8,515,769	—	8,515,769
流動資產合計	8,680,417	(52,072)	8,628,345
基金及投資			
投資性不動產	—	140,455	140,455
備供出售金融資產-非流動	51,519	111,382	162,901
以成本衡量之金融資產-非流動	117,651	(117,651)	—
基金及投資合計	169,170	134,186	303,356
固定資產淨額	2,647,043	38,323	2,685,366
無形資產			
專利權	87	—	87
合併借項-商譽	13,733	—	13,733
遞延退休金成本	6,658	(6,658)	—
土地使用權	17,814	(17,814)	—
無形資產合計	38,292	(24,472)	13,820
其他資產			
出租資產淨額	140,455	(140,455)	—
閒置資產	38,683	(38,683)	—
存出保證金	11,282	—	11,282
長期應收票據及款項淨額	30,199	—	30,199
遞延所得稅資產-非流動	—	73,887	73,887
其他	30,843	18,174	49,017
其他資產合計	251,462	(87,077)	164,385
資產總計	\$ 11,786,384	\$ 8,888	\$ 11,795,272
	ROC GAAP	影響金額	IFRSs
流動負債	\$ 4,943,700	\$ —	\$ 4,943,700
長期負債	1,370,509	—	1,370,509
各項準備			
土地增值稅準備	66,990	(66,990)	—
其他負債			
應計退休金負債	52,919	93,106	146,025

	ROC GAAP	影響金額	IFRSs
存入保證金	3,689	—	3,689
遞延所得稅負債-土地增值稅	—	66,990	66,990
遞延所得稅負債-所得稅	40,302	—	40,302
其他負債-其他	12,198	—	12,198
其他負債合計	109,108	160,096	269,204
負債總計	6,490,307	93,106	6,583,413
普通股股本	2,220,587	—	2,220,587
資本公積	869,715	—	869,715
保留盈餘			
法定盈餘公積	495,085	—	495,085
特別盈餘公積	48,108	89,749	137,857
未分配盈餘	1,048,653	—	1,048,653
保留盈餘合計	1,591,846	89,749	1,681,595
股東權益其他調整項目			
累積換算調整數	96,693	(96,693)	—
未認列為退休金成本之淨損失	(32,738)	32,738	—
備供出售金融資產未實現損益	28,096	(6,269)	21,827
未實現重估增值	101,235	(101,235)	—
少數股權	420,643	(2,508)	418,135
股東權益其他調整項目	613,929	(173,967)	439,962
股東權益總計	5,296,077	(84,218)	5,211,859
負債及股東權益總計	\$ 11,786,384	\$ 8,888	\$ 11,795,272

- (1) 合併公司退職後福利，依據 IAS 19 精算及依據 IFRS 1 將未實現精算損益調整期初保留盈餘之調整，使應付退休金負債增加 93,106 仟元、遞延退休金成本減少 6,658 仟元、未認列為退休金成本之淨損失減少 32,738 仟元、預付款項（預付退休金）減少 856 仟元、遞延所得稅資產-非流動增加 22,671 仟元及保留盈餘因而減少 110,687 仟元。
- (2) 合併公司固定資產選擇使用認定成本豁免項目，將未實現重估增值調整期初保留盈餘之調整，使未實現重估增值減少 101,235 仟元及保留盈餘因而增加 101,235 仟元。
- (3) 合併公司依據 IFRS 1 選擇將累積換算調整數調整至期初保留盈餘，使累積換算調整數減少 96,693 仟元及保留盈餘因而增加 96,693 仟元。
- (4) 合併公司依據 IFRS 1 關於子公司退職後福利未實現精算損益之豁免，使少數股權數減少 2,508 仟元及保留盈餘因而增加 2,508 仟元。
- (5) 合併公司依據民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列特別盈餘公積 89,749 仟元。
- (6) 其他說明如下：

- a. 合併公司以成本衡量之金融資產-非流動配合編製準則第 26 條之 1 之規定轉列為備供出售金融資產，尚不致對財務報告產生重大影響。
- b. 合併公司依據 IAS 12 遞延所得稅資產一律歸類為非流動且不設置備抵科目，尚不致對財務報告產生重大影響。
- c. 合併公司配合 IFRS 將出租資產重分類至投資性不動產，尚不致對財務報告產生重大影響。
- d. 合併公司配合 IFRS 將閒置資產重分類至固定資產，尚不致對財務報告產生重大影響。
- e. 合併公司配合 IFRS 將土地增值稅準備轉為遞延所得稅負債-土地增值稅，尚不致對財務報告產生重大影響。

2. 民國 101 年 3 月 31 日財務狀況調節表：

	ROC GAAP	影響金額	IFRSs
流動資產			
預付款項	\$ 131,057	\$ (856)	\$ 130,201
遞延所得稅資產-流動	56,053	(56,053)	—
其他流動資產	7,897,168	—	7,897,168
流動資產合計	8,084,278	(56,909)	8,027,369
基金及投資			
投資性不動產	—	140,171	140,171
備供出售金融資產-非流動	52,912	111,153	164,065
以成本衡量之金融資產-非流動	117,422	(117,422)	—
基金及投資合計	170,334	133,902	304,236
固定資產淨額	2,676,074	31,432	2,707,506
無形資產			
專利權	67	—	67
合併借項-商譽	13,733	—	13,733
遞延退休金成本	6,658	(6,658)	—
土地使用權	16,923	(16,923)	—
無形資產合計	37,381	(23,581)	13,800
其他資產			
出租資產淨額	140,171	(140,171)	—
閒置資產	35,147	(35,147)	—
存出保證金	5,313	—	5,313
長期應收票據及款項淨額	18,797	—	18,797
遞延所得稅資產-非流動	—	78,724	78,724
其他	32,967	20,638	53,605
其他資產合計	232,395	(75,956)	156,439
資產總計	\$ 11,200,462	\$ 8,888	\$ 11,209,350

	ROC GAAP	影響金額	IFRSs
流動負債	\$ 4,678,238	\$ —	\$ 4,678,238
長期負債	1,013,526	—	1,013,526
各項準備			
土地增值稅準備	66,990	(66,990)	—
其他負債			
應計退休金負債	57,357	90,934	148,291
存入保證金	3,156	—	3,156
遞延所得稅負債-土地增值稅	—	66,990	66,990
遞延所得稅負債-所得稅	36,140	(4,907)	31,233
其他負債-其他	1,968	—	1,968
其他負債合計	98,621	153,017	251,638
負債總計	5,857,375	86,027	5,943,402
普通股股本	2,220,587	—	2,220,587
資本公積	869,715	—	869,715
保留盈餘			
法定盈餘公積	495,085	—	495,085
特別盈餘公積	48,108	89,749	137,857
未分配盈餘	1,104,940	1,989	1,106,929
保留盈餘合計	1,648,133	91,738	1,739,871
股東權益其他調整項目			
累積換算調整數	67,828	(91,786)	(23,958)
未認列為退休金成本之淨損失	(32,738)	32,738	—
備供出售金融資產未實現損益	29,489	(6,269)	23,220
未實現重估增值	101,235	(101,235)	—
少數股權	438,838	(2,325)	436,513
股東權益其他調整項目	604,652	(168,877)	435,775
股東權益總計	5,343,087	(77,139)	5,265,948
負債及股東權益總計	\$ 11,200,462	\$ 8,888	\$ 11,209,350

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

(2) 合併公司退職後福利，依 IAS 19 精算提列退休金費用之調整，使應付退休金負債減少 2,172 仟元、少數股權增加 183 仟元及保留盈餘因而增加 1,989 仟元。

(3) 合併公司固定資產選擇使用認定成本豁免項目，將未實現重估增值調整期初

保留盈餘之調整，使未實現重估增值增加 101,235 仟元及保留盈餘因而增加 101,235 仟元。

- (4) 合併公司依據 IFRS 1 選擇將累積換算調整數調整至期初保留盈餘，使累積換算調整數減少 96,693 仟元及保留盈餘因而增加 96,693 仟元。
- (5) 合併公司依據 IFRS 1 關於子公司退職後福利未實現精算損益之豁免，使少數股權數減少 2,508 仟元及保留盈餘因而增加 2,508 仟元。
- (6) 合併公司依據民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列特別盈餘公積 89,749 仟元。
- (7) 其他說明如下：
- 合併公司以成本衡量之金融資產-非流動配合編製準則第 26 條之 1 之規定轉列為備供出售金融資產，尚不致對財務報告產生重大影響。
  - 合併公司依據 IAS 12 遞延所得稅資產及負債一律歸類為非流動且不設置備抵科目，且認列與其他綜合損益項目有關之遞延所得稅，尚不致對財務報告產生重大影響。
  - 合併公司配合 IFRS 將出租資產重分類至投資性不動產，尚不致對財務報告產生重大影響。
  - 合併公司配合 IFRS 將閒置資產重分類至固定資產，尚不致對財務報告產生重大影響。
  - 合併公司配合 IFRS 將土地增值稅準備轉為遞延所得稅負債-土地增值稅，尚不致對財務報告產生重大影響。

3. 民國 101 年度第一季損益調節表：

	ROC GAAP	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 1,683,170	\$ —	\$ 1,683,170
營業成本	(1,266,742)	—	(1,266,742)
營業毛利	416,428	—	416,428
營業費用	(275,556)	(2,172)	(273,384)
營業淨利	140,872	2,172	143,044
營業外收入及利益	15,610	—	15,610
營業外費用及損失	(63,741)	—	(63,741)
繼續營業單位稅前淨利	92,741	2,172	94,913
所得稅費用	(17,094)	—	(17,094)
合併總損益	\$ 75,647	\$ 2,172	\$ 77,819

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

- (三) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性

豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

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

(四) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之 2010 年 IFRSs 版本以及金管會於民國 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會 (International Accounting Statements Board, IASB) 已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故合併公司上述之評估結果，可能受已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

#### 十四、營運部門資訊

合併公司係依據管理當局用以制定決策、評估績效及分配資源之管理報告釐定營業部門。依財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司之應報導部門分別為東台部門、Union Top Industrial (SAMOA) Limited. 部門、榮田部門、譚泰部門及其他部門。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

##### (一) 部門收入及營運結果

###### 民國 101 年度第一季

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

部門損益：

東台		\$	56,287
Union Top Industrial(SAMOA)Limited.			(574)
榮田			32,646
其他			18,152
調整及沖銷			(30,864)
部門損益合計		\$	<u>75,647</u>

民國 100 年度第一季

	<u>單一部門</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合計</u>
收入：			
來自外部客戶收入			
東台	\$ 1,173,778	\$ —	\$ 1,173,778
Union Top Industrial(SAMOA)Limited.	213,433	—	213,433
榮田	236,797	—	236,797
謹泰	76,957	—	76,957
其他	65,798	—	65,798
部門間收入	258,154	(258,154)	—
部門收入合計	<u>\$ 2,024,917</u>	<u>\$ (258,154)</u>	<u>\$ 1,766,763</u>

部門損益：

東台		\$	72,376
Union Top Industrial(SAMOA)Limited.			21,467
榮田			5,069
謹泰			6,853
其他			(7,671)
調整及沖銷			(22,171)
部門損益合計		\$	<u>75,923</u>



(二)部門資產及負債

	101年03月31日	100年03月31日
東台	\$ 8,345,003	\$ 9,688,107
Union Top Industrial(SAMOA)Limited.	1,571,275	1,410,259
榮田	1,859,298	1,548,728
譚泰	—	302,250
其他	1,369,664	959,522
預付長期投資款	—	96,930
備供出售金融資產-非流動	52,912	115,002
以成本衡量之金融資產-非流動	117,422	112,979
調整及沖銷	(2,115,112)	(2,103,748)
資產總計	<u>\$ 11,200,462</u>	<u>\$ 12,130,029</u>

	101年03月31日	100年03月31日
東台	\$ 3,602,235	\$ 5,342,422
Union Top Industrial(SAMOA)Limited.	606,536	544,780
榮田	1,229,108	1,001,032
譚泰	—	172,204
其他	830,284	545,950
調整及沖銷	(410,788)	(442,431)
負債總計	<u>\$ 5,857,375</u>	<u>\$ 7,163,957</u>

(三)合併公司民國 101 及 100 年第一季對主要客戶之銷貨金額皆無佔銷貨收入淨額 10% 以上之客戶。

(四)地區別資訊

1. 來自外部客戶收入

	101 年度第一季		100 年度第一季	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
台灣	\$ 706,560	41.98%	\$ 608,866	34.46%
亞洲	789,057	46.88%	916,853	51.90%
歐洲	141,890	8.43%	206,752	11.70%
美洲	32,757	1.94%	26,740	1.51%
非洲	12,906	0.77%	7,544	0.43%
大洋洲	—	—	8	—
合計	<u>\$ 1,683,170</u>	<u>100.00%</u>	<u>\$ 1,766,763</u>	<u>100.00%</u>

## 2. 非流動資產

	101年03月31日		100年03月31日	
	金額	佔總資產%	金額	佔總資產%
台灣	\$ 2,400,921	21.45%	\$ 2,171,431	17.90%
亞洲	272,247	2.44%	273,412	2.26%
歐洲	2,819	—	1,147	0.01%
美洲	87	—	463	—
合計	\$ 2,676,074	23.89%	\$ 2,446,453	20.17%

## 十五、金融商品相關資訊

### (一) 非以交易為目的之衍生性金融商品：

母公司從事換利換匯交易之目的在規避外幣資產或負債因匯率或利率波動所產生之風險，惟因未符合避險會計之相關規定，故分類為公平價值變動列入損益之金融資產-流動，另子公司-譚泰精機(股)公司及榮田精機(股)公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣計價之資產或負債因匯率波動之風險，惟因未符合避險會計之相關規定，故分類為公平價值變動列入損益之金融資產或負債-流動，以評價方法估計公平價值，公平價值之變動列入當期損益。

茲將截至民國101年及100年3月31日止尚未到期之金融商品交易資訊揭露如下：  
民國101年3月31日

1. 母公司：無。
2. 譚泰精機(股)公司：無。

民國100年3月31日

1. 母公司：

金融商品	幣別	合約金額	帳面價值/ 公平價值	信用 風險
換利換匯合約	美元	8,000 仟美元	(2,895)仟元	\$ -

2. 榮田精機(股)公司：無。

#### A. 信用風險-係交易對象到期無法按約定條件覆約之風險

合併公司從事衍生性金融商品交易之對象，係信用卓越之國內外金融機構，預期不致產生重大信用風險。

#### B. 市場風險係市場匯率變動之風險

合併公司從事衍生性金融商品交易即在規避外幣資產或負債因匯率或利率波動所產生之風險，其市場價格風險並不重大。

#### C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之不確定性

(1) 母公司從事之換利換匯交易即在規避外幣資產或負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入及流出，故母公司營運資金足以支應；而換利換匯合約之利率亦已考量未來資金成本所訂定，故無籌資風險。因換利換匯合約之匯率或利率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(2) 譚泰精機及榮田精機從事衍生性金融商品交易在規避外幣資產及負債匯率變動之風險，或因到期時有相對之現金流入或流出，且遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大現金流量風險。

D. 母公司民國 101 及 100 年度第一季因從事衍生性金融商品交易所認列之淨損失分別為 6,627 仟元及 2,895 仟元。譚泰精機民國 101 及 100 年度第一季因從事衍生性金融商品交易所認列之淨利益分別為 357 仟元及 0 仟元。榮田精機民國 101 及 100 年度第一季因從事衍生性金融商品交易所認列之淨損失分別為 0 仟元及 156 仟元。

(二) 以交易為目的之衍生性金融商品：無。

(三) 金融商品資訊之揭露：

1. 民國 101 年及 100 年 3 月 31 日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	101年03月31日		100年03月31日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產：				
現金及約當現金	\$1,209,183	\$1,209,183	\$1,072,525	\$1,072,525
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	55,076	55,076	57,791	57,791
應收票據及帳款淨額	2,691,371	2,691,371	3,670,787	3,670,787
應收票據及帳款-關係人	1,414	1,414	1,992	1,992
其他應收款	132,525	132,525	69,237	69,237
受限制資產-流動	—	—	9,548	9,548
基金及投資	170,334	174,326	324,911	333,342
長期應收票據及款項淨額	18,797	18,797	73,999	73,999
受限制資產-非流動	2,501	2,501	5,759	5,759
負債：				
短期借款	1,344,800	1,344,800	2,433,026	2,433,026
應付短期票券淨額	329,830	329,830	599,526	599,526
應付票據及帳款	1,250,330	1,250,330	2,020,277	2,020,277
應付票據及帳款-關係人	12,964	12,964	31,798	31,798
其他應付款	444,809	444,809	470,003	470,003
其他應付款-關係人	8,251	8,251	5,699	5,699
一年內到期之長期借款	567,888	567,888	136,505	136,505
長期借款	1,013,456	1,013,456	608,428	608,428

## 衍生性金融商品

負債：

公平價值變動列入損益	\$	—	\$	—	\$	2,895	\$	2,895
之金融負債-流動								

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、應收票據及帳款-關係人、應付票據及帳款、應付票據及帳款-關係人、短期借款、應付短期票券淨額、其他流動金融資產及其他流動金融負債。
  - (2) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
  - (3) 長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，其帳面價值約當公平價值。
  - (4) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。
3. 以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	101年03月31日		100年03月31日				
	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額			
<u>非衍生性金融商品</u>							
資產：							
現金及約當現金	\$	—	\$1,209,183	\$	—	\$1,072,525	
公平價值變動列入損益		55,076			57,791		—
之金融資產-流動							
應收票據及帳款淨額		—	2,691,371		—	3,670,787	
應收票據及帳款-關係人		—	1,414		—	1,992	
其他應收款		—	132,525		—	69,237	
受限制資產-流動		—	—		—	9,548	
預付長期投資款		—	—		—	96,930	
備供出售金融資產-非流動		52,912	—		115,002	—	
以成本衡量之金融資產-非流動		—	121,414		—	121,410	
長期應收票據及款項淨額		—	18,797		—	73,999	
受限制資產-非流動		—	2,501		—	5,759	

負債：

短期借款	\$	—	\$1,344,800	\$	—	\$2,433,026
應付短期票券淨額		—	329,830		—	599,526
應付票據及帳款		—	1,250,330		—	2,020,277
應付票據及帳款-關係人		—	12,964		—	31,798
其他應付款		—	444,809		—	470,003
其他應付款-關係人		—	8,251		—	5,699
一年內到期之長期借款		—	567,888		—	136,505
長期借款		—	1,013,456		—	608,428

衍生性金融商品

負債：

公平價值變動列入損益 之金融負債-流動		—	—		—	2,895
------------------------	--	---	---	--	---	-------

4. 合併公司於民國 101 及 100 年度第一季以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失分別為 6,549 仟元及 2,895 仟元。

5. 財務風險資訊

(1) 市場風險

合併公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2) 信用風險

合併公司主要之潛在信用風險係源自於現金及應收款項之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，且認為合併公司之現金及應收款項無重大之信用風險顯著集中之虞。

(3) 流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

合併公司之長、短期融資係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長、短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率增加 1%，將使合併公司民國 101 及 100 年度第一季現金流出分別增加 8,437 仟元及 9,082 仟元。