

東台精機股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國111及110年度

地址：高雄市路竹區路科三路3號

電話：(07)9761588

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~8		-
五、	合併資產負債表	9		-
六、	合併綜合損益表	10~11		-
七、	合併權益變動表	12		-
八、	合併現金流量表	13~15		-
九、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	16		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~32		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33		五
	(六) 重要會計項目之說明	33~72		六 ~ 三 二
	(七) 關係人交易	72~74		三 三
	(八) 質押之資產	74		三 四
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	74		三 五
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	74~75		三 六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	76		三 七
	2. 轉投資事業相關資訊	76		三 七
	3. 大陸投資資訊	76~77		三 七
	4. 主要股東資訊	77		三 七
	(十四) 部門資訊	77~79		三 八

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 111 年度（自民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：東台精機股份有限公司

董事長：嚴 瑞 雄



中 華 民 國 112 年 3 月 14 日

會計師查核報告

東台精機股份有限公司 公鑒：

查核意見

東台精機股份有限公司（東台公司）及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達東台公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東台公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項，該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表

示意見。

茲對東台公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

東台公司及其子公司特定機種因客戶需求而有不同客製化程度，對設備製造商而言，不同訂單或合約條件各異，由於收入認列為審計準則預設之顯著風險，是以將該特定機種之銷貨收入認列列為關鍵查核事項。

收入認列之會計政策揭露資訊，參閱合併財務報表附註四(十六)。本會計師執行以下主要查核程序：

- 一、執行內部控制測試，瞭解機台收入認列是否已取得客戶簽章確認之交機安裝證明並經適當核准；
- 二、執行銷貨收入內容細項測試，抽樣核對經客戶簽章確認之交機安裝證明及收款證明，並核對與銷貨收入認列之一致性；
- 三、檢視期後是否有重大銷貨退回及折讓發生，調查其原因並瞭解是否已作適當之表達。

存貨評價

存貨為東台公司及其子公司之重要資產項目，民國 111 年 12 月 31 日存貨餘額為新台幣（以下同）5,438,914 千元，佔資產總額 37%。存貨之續後衡量係屬重大會計估計，是以列為關鍵查核事項。相關存貨評價會計政策、重大會計估計判斷暨揭露資訊，參閱合併財務報表附註四(七)、五(二)及十。

本會計師著重於管理階層對年底存貨之續後衡量，並執行以下主要查核程序：

- 一、執行年底存貨盤點，透過觀察及詢問等程序以瞭解存貨實際狀況，並評估過時及損壞存貨之續後衡量合理性；
- 二、取得年底存貨庫齡狀況，測試存貨庫齡正確性並檢視管理階層是否依存貨呆滯損失提列政策提列；
- 三、取得年底存貨評價明細，評估續後衡量方法是否允當，核對存貨評價之基本假設及市價支持文件，並核算存貨之續後衡量金額是否合理。

其他事項

列入東台公司及其子公司合併財務報表中，部分子公司財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司列入合併財務報表之金額及揭露之資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之資產總額分別為 1,637,463 千元及 1,602,222 千元，分別佔合併資產總額 11% 及 10%；民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日營業收入淨額分別為 1,092,008 千元及 1,107,162 千元，分別佔合併營業收入淨額 13% 及 12%。

東台公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

東台公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東台公司及其子公司民國111年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等

事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 瑞 軒



許瑞軒

會計師 王 兆 群



王兆群

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 1 4 日

東台精機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 1,208,827	8	\$ 1,577,421	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	11,948	-	26,963	-
1150	應收票據淨額（附註五及九）	518,373	3	519,428	3
1170	應收帳款淨額（附註四、五及九）	2,540,617	17	2,930,806	18
1180	應收帳款－關係人（附註四、五、九及三三）	4,643	-	5,348	-
1200	其他應收款（附註三三）	83,581	1	135,925	1
1220	本期所得稅資產（附註二六）	24,743	-	12,656	-
130X	存貨（附註四、五及十）	5,438,914	37	5,486,943	34
1476	其他金融資產－流動（附註十三及三四）	198,985	1	135,249	1
1479	其他流動資產	254,527	2	275,506	2
11XX	流動資產總計	<u>10,285,158</u>	<u>69</u>	<u>11,106,245</u>	<u>69</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及八）	159,663	1	194,531	1
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	8,115	-	7,897	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十四及三四）	2,733,936	18	2,975,232	19
1755	使用權資產（附註四及十五）	568,069	4	567,341	4
1760	投資性不動產（附註四、十六及三四）	508,290	4	432,847	3
1780	無形資產（附註四及十七）	42,453	-	43,511	-
1840	遞延所得稅資產（附註二六）	416,476	3	453,545	3
1920	存出保證金	20,656	-	23,760	-
1930	長期應收票據及款項（附註九）	16,440	-	37,020	-
1975	淨確定福利資產（附註四及二二）	3,148	-	-	-
1980	其他金融資產－非流動（附註十三及三四）	97,299	1	109,187	1
1990	其他非流動資產（附註九）	44,041	-	52,333	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,618,586</u>	<u>31</u>	<u>4,897,204</u>	<u>31</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 14,903,744</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,003,449</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十八及三四）	\$ 2,731,921	18	\$ 2,649,880	17
2110	應付短期票券（附註十八）	49,852	-	519,910	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）	-	-	2,404	-
2130	合約負債－流動（附註二四及三三）	1,125,643	8	1,130,202	7
2150	應付票據（附註十九及三三）	260,104	2	156,914	1
2170	應付帳款（附註十九）	1,242,596	8	1,636,087	10
2180	應付帳款－關係人（附註十九及三三）	62,084	1	65,232	-
2200	其他應付款（附註二十及三三）	687,868	5	731,203	5
2230	本期所得稅負債（附註四及二六）	34,747	-	18,571	-
2252	負債準備（附註四及二一）	95,291	1	93,307	1
2280	租賃負債－流動（附註四及十五）	35,476	-	37,522	-
2322	一年內到期銀行長期借款（附註十八及三四）	446,840	3	943,732	6
2399	其他流動負債	40,735	-	38,300	-
21XX	流動負債總計	<u>6,813,157</u>	<u>46</u>	<u>8,023,264</u>	<u>50</u>
	非流動負債				
2541	銀行長期借款（附註十八及三四）	1,708,176	11	1,645,770	10
2570	遞延所得稅負債（附註二六）	71,431	1	71,155	1
2580	租賃負債－非流動（附註四及十五）	546,596	4	538,757	3
2640	淨確定福利負債（附註四及二二）	67,281	-	91,932	1
2645	存入保證金	22,769	-	6,339	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,416,253</u>	<u>16</u>	<u>2,353,953</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計	<u>9,229,410</u>	<u>62</u>	<u>10,377,217</u>	<u>65</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註二三及二八）				
3110	普通股股本	2,548,265	17	2,548,265	16
3200	資本公積	1,195,552	8	1,194,096	7
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	743,589	5	731,144	5
3320	特別盈餘公積	89,749	1	89,749	-
3350	未分配盈餘	513,566	3	474,550	3
3300	保留盈餘總計	1,346,904	9	1,295,443	8
3400	其他權益	(19,839)	-	(6,570)	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>5,070,882</u>	<u>34</u>	<u>5,031,234</u>	<u>31</u>
36XX	非控制權益	<u>603,452</u>	<u>4</u>	<u>594,998</u>	<u>4</u>
3XXX	權益總計	<u>5,674,334</u>	<u>38</u>	<u>5,626,232</u>	<u>35</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 14,903,744</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,003,449</u>	<u>100</u>

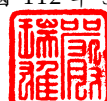
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 14 日查核報告)

董事長：嚴瑞雄



經理人：嚴瑞雄



會計主管：金安嘉



東台精機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘（損失）為新台幣元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二四及三三）	\$ 8,268,841	100	\$ 9,625,890	100
5000	營業成本（附註十、二二、二五及三三）	<u>6,444,733</u>	<u>78</u>	<u>7,747,611</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	<u>1,824,108</u>	<u>22</u>	<u>1,878,279</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註九、二二、二五及三三）				
6100	推銷費用	772,453	9	798,218	8
6200	管理費用	570,381	7	643,960	7
6300	研究發展費用	244,467	3	237,048	3
6450	預期信用減損損失	<u>73,690</u>	<u>1</u>	<u>30,178</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,660,991</u>	<u>20</u>	<u>1,709,404</u>	<u>18</u>
6900	營業利益	<u>163,117</u>	<u>2</u>	<u>168,875</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出（附註十二、二五及三三）				
7100	利息收入	16,525	-	15,351	-
7010	其他收入	114,221	2	252,395	3
7020	其他利益及損失	27,419	-	(120,057)	(1)
7050	財務成本	(108,128)	(1)	(92,557)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>218</u>	<u>-</u>	<u>126</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>50,255</u>	<u>1</u>	<u>55,258</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	213,372	3	224,133	3
7950	所得稅費用（附註四及二六）	<u>70,530</u>	<u>1</u>	<u>68,119</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>142,842</u>	<u>2</u>	<u>156,014</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益（附註二二、二三及二六）				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	\$ 14,238	-	\$ 1,129	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(34,868)	-	48,328	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(2,583)	-	(227)	-
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	31,479	-	(31,180)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	(5,400)	-	6,114	-
8300	本年度其他綜合損 益稅後淨額	2,866	-	24,164	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 145,708</u>	<u>2</u>	<u>\$ 180,178</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 90,955	1	\$ 172,703	2
8620	非控制權益	51,887	1	(16,689)	-
8600		<u>\$ 142,842</u>	<u>2</u>	<u>\$ 156,014</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 89,157	1	\$ 197,592	2
8720	非控制權益	56,551	1	(17,414)	-
8700		<u>\$ 145,708</u>	<u>2</u>	<u>\$ 180,178</u>	<u>2</u>
	每股盈餘（附註二七）				
9750	基 本	\$ 0.36		\$ 0.68	
9850	稀 釋	0.36		0.68	

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 112 年 3 月 14 日查核報告)

董事長：嚴瑞雄



經理人：嚴瑞雄



會計主管：金安嘉



東台精機股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

歸 屬 於 本 公 司		業 主 之 權 益										
		其 他 權 益					透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益					
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	國 外 營 運 機 構 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	評 價 損 益	合 計	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,548,265	\$ 1,194,096	\$ 731,144	\$ 89,749	\$ 350,103	(\$ 118,098)	\$ 87,658	(\$ 30,440)	\$ 4,882,917	\$ 577,757	\$ 5,460,674
D1	110 年 度 淨 利 (損)	-	-	-	-	172,703	-	-	-	172,703	(16,689)	156,014
D3	110 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	1,019	(24,458)	48,328	23,870	24,889	(725)	24,164
D5	110 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	173,722	(24,458)	48,328	23,870	197,592	(17,414)	180,178
M5	取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額 (附 註 二 八)	-	-	-	-	(49,275)	-	-	-	(49,275)	43,068	(6,207)
O1	非 控 制 權 益 減 少 (附 註 二 三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,413)	(8,413)
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	2,548,265	1,194,096	731,144	89,749	474,550	(142,556)	135,986	(6,570)	5,031,234	594,998	5,626,232
	110 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 三)											
B1	法 定 盈 餘 公 積	-	-	12,445	-	(12,445)	-	-	-	-	-	-
B5	現 金 股 利	-	-	-	-	(50,965)	-	-	-	(50,965)	-	(50,965)
		-	-	12,445	-	(63,410)	-	-	-	(50,965)	-	(50,965)
D1	111 年 度 淨 利	-	-	-	-	90,955	-	-	-	90,955	51,887	142,842
D3	111 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	11,471	21,599	(34,868)	(13,269)	(1,798)	4,664	2,866
D5	111 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	102,426	21,599	(34,868)	(13,269)	89,157	56,551	145,708
M5	取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額 (附 註 二 八)	-	1,456	-	-	-	-	-	-	1,456	(23,615)	(22,159)
O1	非 控 制 權 益 減 少 (附 註 二 三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,482)	(24,482)
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 2,548,265	\$ 1,195,552	\$ 743,589	\$ 89,749	\$ 513,566	(\$ 120,957)	\$ 101,118	(\$ 19,839)	\$ 5,070,882	\$ 603,452	\$ 5,674,334

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 112 年 3 月 14 日查核報告)

董事長：嚴瑞雄



經理人：嚴瑞雄



會計主管：金安嘉



東台精機股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		111 年度	110 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 213,372	\$ 224,133
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	292,258	304,244
A20200	攤銷費用	35,005	40,671
A20300	預期信用減損損失	73,690	30,178
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品淨利益	(15,414)	(297)
A20900	財務成本	108,128	92,557
A21200	利息收入	(16,525)	(15,351)
A21300	股利收入	(11,306)	(3,102)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益 之份額	(218)	(126)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失 (利益)	(1,725)	258
A23700	非金融資產減損損失	32,582	61,437
A29900	提列負債準備	182,362	184,376
A29900	處分子公司之投資損失	16,131	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	28,025	78,209
A31130	應收票據及長期應收票據及款項	24,116	(188,360)
A31150	應收帳款	310,762	(97,736)
A31160	應收帳款－關係人	705	(170)
A31180	其他應收款	55,328	5,947
A31200	存 貨	48,044	(547,965)
A31240	其他流動資產	20,979	75,246
A32125	合約負債	(4,559)	(200,301)
A32130	應付票據	103,190	97,160
A32150	應付帳款	(393,491)	273,863
A32160	應付帳款－關係人	(3,148)	407
A32180	其他應付款	(20,569)	12,078
A32200	負債準備	(181,342)	(190,666)
A32230	其他流動負債	2,435	3,263

(接次頁)

(承 前 頁)

代 碼		111 年度	110 年度
A32240	淨確定福利負債	(\$ 13,561)	(\$ 4,799)
A33000	營運產生之現金流入	885,254	235,154
A33100	收取之利息	13,541	15,808
A33200	收取之股利	11,306	3,102
A33300	支付之利息	(104,426)	(92,026)
A33500	支付之所得稅	(37,079)	(29,412)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>768,596</u>	<u>132,626</u>
投資活動之現金流量			
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	16,989
B02300	處分子公司之淨現金流入	12,134	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(119,964)	(147,463)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	20,764	63,919
B03700	存出保證金增加	-	(147)
B03800	存出保證金減少	3,104	-
B04500	取得無形資產	(15,610)	(6,112)
B05400	購置投資性不動產	-	(713)
B05500	處分投資性不動產價款	-	13,494
B06500	其他金融資產增加	(51,848)	-
B06600	其他金融資產減少	-	141,937
B06700	其他非流動資產增加	(24,667)	(19,387)
BBBB	投資活動之淨現金流入 (出)	<u>(176,087)</u>	<u>62,517</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	2,281,038	1,836,226
C00200	短期借款減少	(2,216,086)	(1,629,325)
C00500	應付短期票券增加	-	270,094
C00600	應付短期票券減少	(470,058)	-
C01600	舉借銀行長期借款	226,876	1,379,844
C01700	償還銀行長期借款	(673,514)	(2,040,692)
C03000	存入保證金增加	16,430	6,282
C04020	租賃本金償還	(40,100)	(48,242)
C04500	發放現金股利	(50,965)	-
C05400	取得子公司股權	(13,499)	(6,207)
C05800	非控制權益減少	(24,482)	(8,413)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(964,360)</u>	<u>(240,433)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>3,257</u>	<u>(80,580)</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		111 年度	110 年度
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(\$ 368,594)	(\$ 125,870)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,577,421</u>	<u>1,703,291</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$1,208,827</u>	<u>\$1,577,421</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 112 年 3 月 14 日查核報告)

董事長：嚴瑞雄



經理人：嚴瑞雄



會計主管：金安嘉



東台精機股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於 92 年 9 月 15 日起在台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 3 月 14 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（以下稱「IFRSs」）將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）合併基礎

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

當本公司及子公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理，本公司及子公司與非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動，非

控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表七及附表八。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理，收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

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

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

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

(六) 外 幣

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

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

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

（七）存 貨

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

（八）投資關聯企業

關聯企業係指本公司及子公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

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

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

關聯企業發行新股時，本公司及子公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應調減資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額調減保留盈餘。

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

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

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

(九) 不動產、廠房及設備

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

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

土地不提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 商 譽

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

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

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面

金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當年度損失，商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

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

(十二) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

子公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

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

3. 企業合併所取得

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

4. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十三) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司及子公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可

歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司及子公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註三二。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金及長期應收票據及款項）於原始認列後，係以有效利息法決定

之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一期報導期間以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司及子公司收款之權利確立時認

列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

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

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

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

本公司及子公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司及子公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

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

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

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

(2) 金融負債之除列

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

4. 衍生工具

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

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

(十五) 負債準備

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

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

(十六) 收入認列

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

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

維修及整修收入係勞務提供完成時予以認列。

(十七) 租賃

本公司及子公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司及子公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

1. 本公司及子公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基於租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面價值，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司及子公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因及原始直接成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司及子公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 111 年 6 月 30 日以前到期之給付致使租金減少，且其他租賃條款及條件並無實質變動。本公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益。

租賃協議非取決於指數或費率之變動，租金於發生當年度認列為費用。

(十八) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司及子公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於意圖補償之相關成本於本公司及子公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於相關成本之減少。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司及子公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司及子公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司及子公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收款項之估計減損係基於本公司及子公司對於違約率及預期損失率之假設，本公司及子公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值，所採用重要假設及輸入值參閱附註九。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之評價

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

六、現金及約當現金

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
庫存現金	\$ 4,850	\$ 5,525
銀行支票及活期存款	1,017,733	1,407,617
在途現金	-	37,598
約當現金		
附買回債券	61,846	27,703
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	124,398	98,978
	<u>\$1,208,827</u>	<u>\$1,577,421</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
<u>金 融 資 產 — 流 動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生工具		
換匯換利合約	\$ 11,948	\$ -
非衍生金融商品		
基金受益憑證	-	26,963
	<u>\$ 11,948</u>	<u>\$ 26,963</u>
<u>金 融 負 債 — 流 動</u>		
持有供交易		
衍生工具		
換匯換利合約	\$ -	\$ 2,404

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：

<u>合 約 金 額 (千 元)</u>	<u>到 期 日</u>	<u>支付利率區間 (%)</u>	<u>收取利率區間 (%)</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
USD2,000／NTD55,700	112.02	0.91	SOFR+0.68
USD2,000／NTD55,700	112.02	0.91	SOFR+0.68
<u>110 年 12 月 31 日</u>			
USD2,000／NTD56,300	111.02	0.90	1M Libor+ 0.55
USD4,000／NTD111,960	111.05	0.93	1M Libor+ 0.55

本公司及子公司從事換匯換利合約交易之目的，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因未適用避險會計，111 及 110 年度分別產生利益 20,621 千元及利益 3,147 千元，列入透過損益按公允價值衡量之金融商品損益項下。

本公司投資基金受益憑證，111 及 110 年度分別產生損失 5,207 千元及損失 3,801 千元，列入透過損益按公允價值衡量之金融商品損益項下。

子公司投資人民幣收益理財產品，110 年度產生利益 951 千元，列入透過損益按公允價值衡量之金融商品損益項下。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
權 益 工 具 投 資		
國內上市（櫃）公司股票	\$123,364	\$159,196
國內未上市（櫃）公司股票	<u>36,299</u>	<u>35,335</u>
	<u>\$159,663</u>	<u>\$194,531</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

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應收票據（因營業而發生）		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 519,720	\$ 521,056
減：未實現利息收入	<u>1,347</u>	<u>1,628</u>
	<u>\$ 518,373</u>	<u>\$ 519,428</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$3,014,399	\$3,365,282
減：備抵損失	<u>473,782</u>	<u>434,476</u>
	<u>\$2,540,617</u>	<u>\$2,930,806</u>
應收帳款－關係人		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	<u>\$ 4,643</u>	<u>\$ 5,348</u>
長期應收票據及款項（因營業而發生）		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 16,440	\$ 37,020
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16,440</u>	<u>\$ 37,020</u>
催收款（列入其他非流動資產項下）		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 19,459	\$ 27,145
減：備抵損失	<u>19,459</u>	<u>27,145</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立，本公司及子公司對於往來客戶均進行審慎評估，客戶為信用良好之公司組織，不預期有重大之信用風險，為減輕信用風險，本公司及子公

司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司及子公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司及子公司管理階層認為本公司及子公司之信用風險已顯著減少。

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

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

本公司及子公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 90 天以內	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271~365 天	逾期 366~720 天	逾期 721 天以上	個別辨認	合計
總帳面金額	\$ 2,038,213	\$ 579,876	\$ 217,646	\$ 176,472	\$ 94,279	\$ 116,147	\$ 300,101	\$ 50,580	\$ 3,573,314
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(8,707)	(64,296)	(31,907)	(18,905)	(8,704)	(44,190)	(265,952)	(50,580)	(493,241)
攤銷後成本	<u>\$ 2,029,506</u>	<u>\$ 515,580</u>	<u>\$ 185,739</u>	<u>\$ 157,567</u>	<u>\$ 85,575</u>	<u>\$ 71,957</u>	<u>\$ 34,149</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,080,073</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 90 天以內	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271~365 天	逾期 366~720 天	逾期 721 天以上	個別辨認	合計
總帳面金額	\$ 2,826,454	\$ 396,038	\$ 151,772	\$ 101,071	\$ 28,351	\$ 127,914	\$ 245,332	\$ 77,291	\$ 3,954,223
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(15,754)	(24,371)	(46,580)	(10,083)	(3,422)	(54,045)	(230,075)	(77,291)	(461,621)
攤銷後成本	<u>\$ 2,810,700</u>	<u>\$ 371,667</u>	<u>\$ 105,192</u>	<u>\$ 90,988</u>	<u>\$ 24,929</u>	<u>\$ 73,869</u>	<u>\$ 15,257</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,492,602</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	111 年度	110 年度
年初餘額	\$461,621	\$523,553
本年度提列	73,690	30,178
本年度沖銷	(45,326)	(85,459)
外幣換算差額	3,256	(6,651)
年底餘額	<u>\$493,241</u>	<u>\$461,621</u>

子公司應收票據貼現之金額與相關條款，參閱附註三二。

十、存 貨

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
原 料	\$2,580,365	\$2,552,630
物 料	164,167	176,060
在 製 品	1,914,692	1,932,672
製 成 品	677,446	730,192
商 品	97,075	65,595
在途存貨	5,169	29,794
	<u>\$5,438,914</u>	<u>\$5,486,943</u>

111 及 110 年度與存貨相關之營業成本分別為 6,444,733 千元及 7,747,611 千元，其中包括下列項目：

	111 年度	110 年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ 32,582	\$ 61,437

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		明
			111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日	
東台精機公司	Union Top Industrial (Samoa) Limited (Union Top)	投資控股	100.00	100.00	
	東鋒機械自動化公司 (東鋒)	電氣自動化裝配及買賣	100.00	100.00	註 1
	亞太菁英公司 (亞太菁英)	機械設備製造及銷售	99.83	99.83	註 1
	譚泰精機公司 (譚泰)	機器設備及配件銷售	99.14	99.14	註 2
	榮田精機公司 (榮田)	各種機械製造及買賣	54.47	54.47	註 1
	東暉精密公司 (東暉)	機械零件製造及加工	94.58	60.09	註 1 及 6
	晉奕科技公司 (晉奕)	模具製造及買賣	-	70.00	註 3
	Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd. (TTJP)	各種機械製造及買賣	100.00	100.00	
	Tong Tai Machinery Co., Ltd. (TTM)	專用機及同類產品之銷售	100.00	100.00	
	Tongtai Seiki Vietnam Co., Ltd. (TTVN)	專用機及同類產品之銷售	100.00	100.00	
	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd. (TTS)	專用機及同類產品之銷售	52.00	52.00	
	Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd. (TMM)	各種機械製造及買賣	100.00	100.00	
	Tong-Tai Seiki USA, Inc. (TSU)	機器設備銷售	100.00	100.00	
	Tongtai Mexico S.A.DE C.V (TTGMx)	工具機買賣及維修服務	100.00	100.00	

(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
			111年 12月31日	110年 12月31日	
	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipments, De Mecanisations Et De Machines (PCI-SCEMM)	工具機製造買賣及維 修服務	100.00	100.00	
	Tongtai Europe B.V. (TTE)	商品買賣	100.00	100.00	
	Tongan GmbH (Tongan)	投資控股	100.00	100.00	
Union Top	蘇州東昱精機有限公 司(蘇州東昱)	聯動數位控制機床、數 位控制系統等製造	100.00	100.00	重要子公司
	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	100.00	100.00	
	東昱精機(上海)有限 公司(上海東昱)	工具機買賣及維修服 務	100.00	100.00	
Great Pursuit Limited	Great Pursuit Limited	投資控股	54.47	54.47	
	皓騰欣電子(深圳)有 限公司(皓騰欣)	高階電路板製造及買 賣	100.00	100.00	
晉奕	Time Trade International Limited(時貿國際)	投資控股	-	100.00	註4
時貿國際	晉奕精密機械(上海) 有限公司(上海晉 奕)	模具製造及買賣	-	100.00	註3
TTJP	SKTD Co., Ltd. (SKTD)	工具機及週邊裝置開 發及設計	98.73	98.73	
PCI-SCEMM	TTGroup France CERIMATEC	商品買賣 工具機買賣	100.00 100.00	100.00 -	註5
Tongan	Mbi-group Beteiligung GmbH (MBI)	投資控股	100.00	100.00	
MBI	HPC Produktions GmbH (HPC)	模具製造、買賣及維修 服務	100.00	100.00	
	Anger Machining GmbH (Anger)	工具機製造、買賣及維 修服務	100.00	100.00	
Anger	Anger Machining Inc. (Anger-US)	工具機買賣及維修服 務	100.00	100.00	
	Anger Service Deutschland GmbH (Anger - DE)	工具機買賣及維修服 務	100.00	100.00	

註1：本公司於110年8月向非控制權益取得部分股權（參閱附註二八）。

註2：本公司於110年11月未按持股比例參與子公司譚泰現金增資（參閱附註二八）。

註3：子公司時貿國際於111年7月處分上海晉奕全數之持股（參閱附註三一），並於111年8月辦理清算。

註4：子公司晉奕於111年12月完成清算解散。

註 5：子公司 PCI-SCEMM 於 111 年 12 月現金注資歐元 300 千元設立 CERIMATEC，持有 100% 股權。

註 6：本公司於 111 年 12 月向非控制權益取得部分股權（參閱附註二八）。

(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	
	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
榮 田	45.53%	45.53%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表七。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之本年度淨利		非 控 制 權 益	
	111 年度	110 年度	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
榮 田	<u>\$ 56,240</u>	<u>\$ 29,278</u>	<u>\$601,828</u>	<u>\$563,957</u>

榮田之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
流動資產	\$1,751,820	\$1,353,472
非流動資產	867,660	893,997
流動負債	(1,060,626)	(741,288)
非流動負債	(237,113)	(267,612)
權 益	<u>\$1,321,741</u>	<u>\$1,238,569</u>
權益歸屬於		
本公司業主	\$ 719,913	\$ 674,612
榮田之非控制權益	<u>601,828</u>	<u>563,957</u>
	<u>\$1,321,741</u>	<u>\$1,238,569</u>
	111 年度	110 年度
營業收入淨額	<u>\$1,007,467</u>	<u>\$1,268,050</u>
本年度淨利	\$ 123,515	\$ 63,967
其他綜合損益	<u>247</u>	(248)
綜合損益總額	<u>\$ 123,762</u>	<u>\$ 63,719</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	111 年度	110 年度
淨利屬於：		
本公司業主	\$ 67,275	\$ 34,689
非控制權益	<u>56,240</u>	<u>29,278</u>
	<u>\$ 123,515</u>	<u>\$ 63,967</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 67,410	\$ 34,689
非控制權益	<u>56,352</u>	<u>29,030</u>
	<u>\$ 123,762</u>	<u>\$ 63,719</u>
現金流量		
營業活動	\$ 259,928	\$ 47,192
投資活動	(136,764)	249,525
籌資活動	<u>37,818</u>	<u>(161,355)</u>
淨現金流入	<u>\$ 160,982</u>	<u>\$ 135,362</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 18,482</u>	<u>\$ 7,701</u>

十二、採用權益法之投資

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
個別不重大之關聯企業		
品印三維科技公司	\$ 8,115	\$ 7,897
賽博爾雷射公司（賽博爾）	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,115</u>	<u>\$ 7,897</u>
	111 年度	110 年度
本公司及子公司享有之份額		
本年度淨利	\$218	\$126
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$218</u>	<u>\$126</u>

本公司持有之關聯企業賽博爾，因其預計可回收金額低於帳面價值，已於以前年度提足減損。

上述被投資公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表七。

111 及 110 年度採用權益法認列之關聯企業損益及其他綜合損益之份額，係依據同年度經會計師查核之財務報告認列。

十三、其他金融資產

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
流動		
受限制活期及定期存款	\$198,985	\$135,249
非流動		
質押活期及定期存款	\$ 80,649	\$ 92,212
專案存款	16,650	16,975
	\$ 97,299	\$109,187

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

十四、不動產、廠房及設備

111 年度

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
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 788,270	\$ 2,938,436	\$ 1,215,823	\$ 165,676	\$ 173,900	\$ 444,635	\$ 160	\$ 5,726,900
增添	2,489	27,186	46,771	6,514	7,975	6,041	11,447	108,423
處分	-	(273)	(77,896)	(2,611)	(5,541)	(7,550)	-	(93,871)
處分子公司	-	(8,460)	(34,685)	(1,082)	-	(2,108)	-	(46,335)
重分類	-	(116,890)	(29,804)	-	-	(13,520)	-	(160,214)
淨兌換差額	2,535	43,592	18,920	1,891	6,804	(18,677)	36	55,101
111 年 12 月 31 日餘額	793,294	2,883,591	1,139,129	170,388	183,138	408,821	11,643	5,590,004
累計折舊及減損								
111 年 1 月 1 日餘額	-	1,356,155	815,243	134,804	153,972	291,494	-	2,751,668
折舊	-	101,358	79,957	7,766	10,139	30,088	-	229,308
處分	-	(273)	(75,524)	(2,611)	(5,330)	(7,193)	-	(90,931)
處分子公司	-	(2,604)	(25,033)	(866)	-	(1,733)	-	(30,236)
重分類	-	(24,752)	(4,728)	-	-	(6,578)	-	(36,058)
淨兌換差額	-	25,948	13,236	1,484	6,215	(14,566)	-	32,317
111 年 12 月 31 日餘額	-	1,455,832	803,151	140,577	164,996	291,512	-	2,856,068
111 年 12 月 31 日淨額	\$ 793,294	\$ 1,427,759	\$ 335,978	\$ 29,811	\$ 18,142	\$ 117,309	\$ 11,643	\$ 2,733,936

110 年度

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
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 968,825	\$ 2,940,903	\$ 1,294,819	\$ 171,846	\$ 185,019	\$ 552,061	\$ 1,068	\$ 6,114,541
增添	-	24,933	97,786	3,477	6,495	7,731	(842)	139,580
處分	-	(938)	(68,018)	(7,524)	(3,718)	(44,659)	-	(124,857)
重分類	(175,000)	17,320	(63,443)	-	3	(67,210)	-	(288,330)
淨兌換差額	(5,555)	(43,782)	(45,321)	(2,123)	(13,899)	(3,288)	(66)	(114,034)
110 年 12 月 31 日餘額	788,270	2,938,436	1,215,823	165,676	173,900	444,635	160	5,726,900
累計折舊及減損								
110 年 1 月 1 日餘額	-	1,220,324	923,501	134,263	156,796	356,620	-	2,791,504
折舊	-	109,788	73,302	8,637	13,213	35,286	-	240,226
處分	-	(833)	(63,480)	(6,352)	(3,702)	(44,059)	-	(118,426)
重分類	-	44,742	(82,988)	-	3	(53,824)	-	(92,073)
淨兌換差額	-	(17,866)	(35,092)	(1,744)	(12,338)	(2,529)	-	(69,569)
110 年 12 月 31 日餘額	-	1,356,155	815,243	134,804	153,972	291,494	-	2,751,668
110 年 12 月 31 日淨額	\$ 788,270	\$ 1,582,281	\$ 400,580	\$ 30,872	\$ 19,928	\$ 153,141	\$ 160	\$ 2,975,232

子公司 Anger 因營運狀況未如預期，估計用於生產之機器設備未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，已於以前年度提列減損損失。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日之累計減損餘額分別為 27,854 千元及 26,653 千元。

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、空調系統及附屬裝潢	2 至 35 年
機器設備	2 至 13 年
運輸設備	2 至 15 年
辦公設備	3 至 10 年
其他設備	2 至 15 年

本公司及子公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三四。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
土地	\$483,172	\$473,023
房屋及建築	55,858	73,175
機器設備	8,875	10,977
運輸設備	20,164	10,166
	<u>\$568,069</u>	<u>\$567,341</u>
使用權資產之增添	111 年度 <u>\$ 23,296</u>	110 年度 <u>\$ 7,746</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$17,334	\$16,379
房屋及建築	15,539	19,210
機器設備	3,835	5,065
運輸設備	8,421	11,089
	<u>\$45,129</u>	<u>\$51,743</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司及子公司之使用權資產於 111 及 110 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 35,476</u>	<u>\$ 37,522</u>
非流動	<u>\$546,596</u>	<u>\$538,757</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
土地	2.16~2.48	2.16~2.48
房屋及建築	1.17~2.82	1.17~2.88
機器設備	1.45~2.83	2.88
運輸設備	0.69~2.83	0.09~4.10

(三) 重要承租活動及條款

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 128 年 6 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。

子公司蘇州東昱所在地係向中國大陸政府取得土地使用權，使用年限 50 年，將於 148 年 7 月到期。

子公司 PCI-SCEMM 所在地係與非關係人簽訂土地及廠房租賃合約，租期將於 116 年 12 月陸續到期。

(四) 其他租賃資訊

	111 年度	110 年度
短期租賃及低價值資產租賃費用	<u>\$31,169</u>	<u>\$23,970</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$84,677)</u>	<u>(\$86,048)</u>

本公司及子公司選擇對符合短期及低價值資產租賃之建築物、運輸設備及辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、投資性不動產

111 年度

	土	地	房屋及建築	合	計
成	本				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 252,550		\$ 277,047		\$ 529,597
重 分 類	-		116,890		116,890
淨兌換差額	-		1,485		1,485
111 年 12 月 31 日餘額	<u>252,550</u>		<u>395,422</u>		<u>647,972</u>
累	計				
111 年 1 月 1 日餘額	-		96,750		96,750
折 舊	-		17,821		17,821
重 分 類	-		24,752		24,752
淨兌換差額	-		359		359
111 年 12 月 31 日餘額	-		<u>139,682</u>		<u>139,682</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 252,550</u>		<u>\$ 255,740</u>		<u>\$ 508,290</u>

110 年度

	土	地	房屋及建築	合	計
成	本				
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 77,550		\$ 226,927		\$ 304,477
增 添	-		713		713
重 分 類	175,000		50,172		225,172
淨兌換差額	-		(765)		(765)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>252,550</u>		<u>277,047</u>		<u>529,597</u>
累	計				
110 年 1 月 1 日餘額	-		75,546		75,546
折 舊	-		12,275		12,275
重 分 類	-		9,082		9,082
淨兌換差額	-		(153)		(153)
110 年 12 月 31 日餘額	-		<u>96,750</u>		<u>96,750</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 252,550</u>		<u>\$ 180,297</u>		<u>\$ 432,847</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 1 年至 15 年。承租人於租賃結束時不具有優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
第 1 年	\$ 46,316	\$ 17,544
第 2 年	10,361	7,965
第 3 年	5,640	5,520
第 4 年	5,760	5,640
第 5 年	5,880	5,760
超過 5 年	37,800	43,680
	<u>\$111,757</u>	<u>\$ 86,109</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	25 至 60 年
機電動力設備	2 至 5 年

本公司及子公司之投資性不動產分別座落於台南安南區、高雄湖內區、路竹科學園區及上海市，其公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司及子公司管理階層參考鄰近地區不動產實價登錄資訊或最近成交價格為基礎，以第 3 等級輸入值衡量。111 年及 110 年底之公允價值分別為 895,304 千元及 761,120 千元。

本公司及子公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

本公司及子公司設定作為借款擔保之投資性不動產金額，參閱附註三四。

十七、無形資產

111 年度

成	本	電腦軟體	商	譽	專	利	權	其	他	合	計
111 年 1 月 1 日餘額		\$259,935	\$ 13,731	\$ 3,494	\$ 7,229					\$284,389	
增 添		15,610	-	-	-					15,610	
處 分		(14,508)	-	-	-					(14,508)	
淨兌換差額		4,367	-	157	(52)					4,472	
111 年 12 月 31 日餘額		<u>265,404</u>	<u>13,731</u>	<u>3,651</u>	<u>7,177</u>					<u>289,963</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	商標	專利	權利	其他	合計
累計攤銷及減損						
111年1月1日餘額	\$218,343	\$ 11,989	\$ 3,328	\$ 7,218		\$240,878
攤銷	16,660	-	115	3		16,778
處分	(14,508)	-	-	-	(14,508)	
淨兌換差額	4,258	-	154	(50)		4,362
111年12月31日餘額	<u>224,753</u>	<u>11,989</u>	<u>3,597</u>	<u>7,171</u>		<u>247,510</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 40,651</u>	<u>\$ 1,742</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 6</u>		<u>\$ 42,453</u>

110年度

	電腦軟體	商標	專利	權利	其他	合計
成本						
110年1月1日餘額	\$272,545	\$ 13,731	\$ 3,907	\$ 8,297		\$298,480
增添	6,112	-	-	-		6,112
處分	(7,671)	-	-	-	(7,671)	
淨兌換差額	(11,051)	-	(413)	(1,068)	(12,532)	
110年12月31日餘額	<u>259,935</u>	<u>13,731</u>	<u>3,494</u>	<u>7,229</u>		<u>284,389</u>
累計攤銷及減損						
110年1月1日餘額	216,255	11,989	3,563	7,445		239,252
攤銷	20,412	-	150	777		21,339
處分	(7,671)	-	-	-	(7,671)	
淨兌換差額	(10,653)	-	(385)	(1,004)	(12,042)	
110年12月31日餘額	<u>218,343</u>	<u>11,989</u>	<u>3,328</u>	<u>7,218</u>		<u>240,878</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 41,592</u>	<u>\$ 1,742</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 11</u>		<u>\$ 43,511</u>

本公司於以前年度收購譚泰公司產生商譽 11,989 千元，因實際經營不如預期，經評估可回收金額小於帳面金額，故已全數認列商譽減損損失 11,989 千元。

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	1 至 10 年
專利權	3 至 8 年
其他	5 至 8 年

十八、借 款

(一) 短期借款

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
信用借款	\$2,149,414	\$2,194,628
擔保借款	528,745	387,434
信用狀借款	<u>53,762</u>	<u>67,818</u>
	<u>\$2,731,921</u>	<u>\$2,649,880</u>
年利率(%)	0.91~5.9	0.65~4.15

(二) 應付短期票券

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應付商業本票	\$ 50,000	\$520,000
減：未攤銷折價	(<u>148</u>)	<u>90</u>
	<u>\$ 49,852</u>	<u>\$519,910</u>
年貼現利率(%)	1.652	0.9~0.97

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中華票券金融公司等公司。

(三) 銀行長期借款

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
信用借款－陸續於 119 年 4 月到期	\$ 780,866	\$ 954,614
抵押擔保借款－陸續於 129 年 5 月到期	<u>1,374,150</u>	<u>1,634,888</u>
	2,155,016	2,589,502
減：一年內到期部分	<u>446,840</u>	<u>943,732</u>
	<u>\$1,708,176</u>	<u>\$1,645,770</u>
年利率(%)	0.22~3.528	0.45~2.75

1. 子公司 MBI 及 Anger 與中國信託商業銀行簽訂借款合同，合約期間至 113 年 5 月。依上述借款合同，於合約期間內本公司及子公司對 Tongan、MBI、Anger 及 HPC 需維持一定持股比率及需維持並設質一定比率之存款積數。前述

約定分別於每半年度及每季受檢乙次，子公司 111 年上半年度及 111 年度未違反上述借款合同之約定。

2. 本公司與王道銀行簽訂額度 10 億元之授信合約，用於中長期借款及保證發行商業本票，其中商業本票得循環動用，合約期間至 112 年 7 月。依上述授信合約，於合約期間本公司不得變更董事長且本公司及子公司經會計師核閱之上半年度合併財務報表及經會計師查核簽證之年度合併財務報表之約定財務比率及金額應符合一定比率及金額。

本公司 110 年度與 111 及 110 年上半年度合併財務報表皆未符合上述授信合約之約定，已將借款轉列一年內到期銀行長期借款項下。

十九、應付票據及應付帳款

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

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

二十、其他應付款

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
應付薪資及獎金	\$272,345	\$252,006
應付佣金及售服費	148,738	112,831
應付營業稅	52,465	26,909
應付員工及董事酬勞	46,930	60,557
應付保險費	28,049	72,728
應付退休金	21,747	26,127
應付設備款	4,759	31,227
其 他	<u>112,835</u>	<u>148,818</u>
	<u>\$687,868</u>	<u>\$731,203</u>

二一、負債準備

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
流 動		
保 固	<u>\$ 95,291</u>	<u>\$ 93,307</u>

	111 年度	110 年度
年初餘額	\$ 93,307	\$102,527
本年度提列	182,362	184,376
本年度支付	(181,342)	(190,666)
淨兌換差額	964	(2,930)
年底餘額	<u>\$ 95,291</u>	<u>\$ 93,307</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。

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

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

(二) 確定福利計畫

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

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$251,856	\$269,734
計畫資產公允價值	(187,723)	(177,802)
	64,133	91,932
減：淨確定福利負債	67,281	91,932
淨確定福利資產	(\$ 3,148)	\$ -

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 義 務 現 值	公 允 價 值	淨確定福利 負債（資產）
110 年 1 月 1 日	\$291,696	(\$193,836)	\$ 97,860
服務成本			
當期服務成本	1,328	-	1,328
利息費用（收入）	953	(680)	273
認列於損益	2,281	(680)	1,601
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(2,822)	(2,822)
精算損失－人口統計假 設變動	9,584	-	9,584
精算利益－財務假設變 動	(8,223)	-	(8,223)
精算損失－經驗調整	332	-	332
認列於其他綜合損益	1,693	(2,822)	(1,129)
雇主提撥	-	(5,980)	(5,980)
福利支付	(23,399)	23,399	-
兌換差額	(1,910)	-	(1,910)
其 他	(627)	2,117	1,490
	(25,936)	19,536	(6,400)
110 年 12 月 31 日	269,734	(177,802)	91,932
服務成本			
當期服務成本	1,136	-	1,136
利息費用（收入）	1,902	(1,356)	546
認列於損益	3,038	(1,356)	1,682

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 14,406)	(\$ 14,406)
精算利益－財務假設變 動	(11,731)	-	(11,731)
精算損失－經驗調整	<u>11,899</u>	<u>-</u>	<u>11,899</u>
認列於其他綜合損益	<u>168</u>	<u>(14,406)</u>	<u>(14,238)</u>
雇主提撥	-	(13,626)	(13,626)
福利支付	(21,806)	21,806	-
兌換差額	722	-	722
其 他	<u>-</u>	<u>(2,339)</u>	<u>(2,339)</u>
	<u>(21,084)</u>	<u>5,841</u>	<u>(15,243)</u>
111 年 12 月 31 日	<u>\$251,856</u>	<u>(\$187,723)</u>	<u>\$ 64,133</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	111 年度	110 年度
營業成本	\$ 1,326	\$ 1,211
營業費用	<u>356</u>	<u>390</u>
	<u>\$ 1,682</u>	<u>\$ 1,601</u>

本公司及國內子公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

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

2. 利率風險

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

3. 薪資風險

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

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

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
折現率 (%)	1.4	0.75
薪資預期增加率 (%)	2.25~2.625	2.25~2.63
離職率 (%)	1~30	1~30
自請退休率 (%)	5~100	5~100

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

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	(\$ 4,602)	(\$ 5,232)
減少 0.25%	\$ 4,747	\$ 5,410
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 4,561	\$ 5,170
減少 0.25%	(\$ 4,442)	(\$ 5,027)

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

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	\$ 5,673	\$ 5,988
確定福利義務平均到期期間	9~13 年	9~13 年

二、權益

(一) 普通股股本

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$4,000,000</u>	<u>\$4,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數 (千股)	<u>254,827</u>	<u>254,827</u>
已發行股本	<u>\$2,548,265</u>	<u>\$2,548,265</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。

(二) 資本公積

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本 (註)		
股票發行溢價	\$ 960,854	\$ 960,854
轉換公司債轉換溢價	222,593	222,593
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	1,456	-
利息補償金	5,577	5,577
員工失效認股權	<u>1,234</u>	<u>1,234</u>
	<u>1,191,714</u>	<u>1,190,258</u>
僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權 益變動	<u>3,838</u>	<u>3,838</u>
	<u>\$1,195,552</u>	<u>\$1,194,096</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，並提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次依法令規定提列或

迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，連同以前年度未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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

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

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

本公司於 111 年 6 月經股東常會決議通過 110 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	
	盈 餘 分 配	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$12,445	
現金股利	50,965	\$ 0.2
	<u>\$63,410</u>	

本公司於 110 年 8 月經股東會決議通過以前年度未分配盈餘彌補 109 年度虧損，餘不作分配。

本公司 112 年 3 月董事會擬議 111 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$10,242	
現金股利	50,965	\$ 0.2
	<u>\$61,207</u>	

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

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

(五) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111 年度	110 年度
年初餘額	(\$142,556)	(\$118,098)
當年度產生		
國外營運機構之換		
算差額	26,999	(30,572)
相關所得稅	(5,400)	6,114
年底餘額	(\$120,957)	(\$142,556)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	111 年度	110 年度
年初餘額	\$135,986	\$ 87,658
當年度產生		
未實現損益－權益		
工具	(34,868)	48,328
年底餘額	\$101,118	\$135,986

(六) 非控制權益

	111 年度	110 年度
年初餘額	\$594,998	\$577,757
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利（損）	51,887	(16,689)
國外營運機構之換		
算差額	4,480	(608)
子公司發放現金股利	(24,482)	(8,413)
確定福利計畫之再		
衡量數	184	(117)

(接次頁)

(承前頁)

	111 年度	110 年度
非控制權益增加(減少)	(\$ 23,615)	\$ 43,068
年底餘額	<u>\$603,452</u>	<u>\$594,998</u>

二四、收 入

(一) 合約餘額

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 1 月 1 日
應收票據、應收帳款及長期應收票據及款項	<u>\$ 3,080,073</u>	<u>\$ 3,492,602</u>	<u>\$ 3,229,863</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 1,125,643</u>	<u>\$ 1,130,202</u>	<u>\$ 1,330,503</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	應 設備製造型	報 零 部 件 型	導 其 他	門 總 計
111 年度				
商品或勞務之類型				
商品銷售收入	\$ 6,634,923	\$ 298,632	\$ 458,175	\$ 7,391,730
維修及整修收入	<u>793,555</u>	<u>-</u>	<u>83,556</u>	<u>877,111</u>
	<u>\$ 7,428,478</u>	<u>\$ 298,632</u>	<u>\$ 541,731</u>	<u>\$ 8,268,841</u>
110 年度				
商品或勞務之類型				
商品銷售收入	\$ 7,846,941	\$ 339,256	\$ 233,451	\$ 8,419,648
維修及整修收入	<u>1,131,162</u>	<u>-</u>	<u>75,080</u>	<u>1,206,242</u>
	<u>\$ 8,978,103</u>	<u>\$ 339,256</u>	<u>\$ 308,531</u>	<u>\$ 9,625,890</u>

二五、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	111 年度	110 年度
補助款收入	\$ 11,540	\$140,942
租金收入	51,273	20,011
股利收入	11,306	3,102
應付費用迴轉收入	-	37,332
其 他	<u>40,102</u>	<u>51,008</u>
	<u>\$114,221</u>	<u>\$252,395</u>

本公司及子公司 110 年度之補助款收入主要為取得各地政府提供之新型冠狀病毒肺炎紓困補助。

(二) 其他利益及損失

	111 年度	110 年度
外幣兌換淨（損）益	\$ 56,702	(\$ 63,419)
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利益	15,414	297
處分不動產、廠房及設備及投資性不動產利益（損失）	1,725	(258)
折舊費用	(17,821)	(15,368)
處分子公司之損失(附註三一)	(16,131)	-
賠償費用	-	(31,993)
其 他	(12,470)	(9,316)
	<u>\$ 27,419</u>	<u>(\$120,057)</u>

上述外幣兌換淨（損）益明細如下：

	111 年度	110 年度
外幣兌換利益總額	\$193,595	\$ 39,688
外幣兌換損失總額	(136,893)	(103,107)
淨（損）益	<u>\$ 56,702</u>	<u>(\$ 63,419)</u>

(三) 財務成本

	111 年度	110 年度
銀行借款利息	\$ 94,017	\$ 78,414
租賃負債之利息	13,408	13,836
發行短期票券利息	703	307
	<u>\$108,128</u>	<u>\$ 92,557</u>

(四) 折舊及攤銷

	111 年度	110 年度
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備	\$229,308	\$240,226
使用權資產	45,129	51,743
投資性不動產	17,821	12,275
無形資產	16,778	21,339
其 他	18,227	19,332
	<u>\$327,263</u>	<u>\$344,915</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111 年度	110 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$155,588	\$173,474
營業費用	116,639	115,402
營業外支出	<u>20,031</u>	<u>15,368</u>
	<u>\$292,258</u>	<u>\$304,244</u>

攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 23,188	\$ 25,390
營業費用	<u>11,817</u>	<u>15,281</u>
	<u>\$ 35,005</u>	<u>\$ 40,671</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	111 年度	110 年度
產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費 用	<u>\$ 20,490</u>	<u>\$ 19,505</u>

(六) 員工福利費用

	111 年度	110 年度
短期員工福利	<u>\$1,600,659</u>	<u>\$1,633,824</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	82,796	116,553
確定福利計畫(附註 二二)	<u>1,682</u>	<u>1,601</u>
	<u>84,478</u>	<u>118,154</u>
	<u>\$1,685,137</u>	<u>\$1,751,978</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$1,077,701	\$1,099,807
營業費用	<u>607,436</u>	<u>652,171</u>
	<u>\$1,685,137</u>	<u>\$1,751,978</u>

(七) 員工及董事酬勞

本公司章程係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工及董事酬勞。

111 及 110 年度估列員工及董事酬勞分別於 112 年及 111 年 3 月經董事會決議如下：

	現	金
	111 年度	110 年度
員工酬勞	\$ 12,060	\$ 14,348
董事酬勞	3,654	3,478

本公司 109 年度因產生虧損，是以未估列員工及董事酬勞。111 年 3 月董事會決議配發之員工及董事酬勞（均以現金發放）與 110 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

年度合併財務報告通過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。

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

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	111 年度	110 年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 29,301	\$ 15,538
未分配盈餘加徵	3,089	-
以前年度之調整	<u>8,043</u>	<u>(10,026)</u>
	<u>40,433</u>	<u>5,512</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	20,596	78,812
以前年度調整	<u>9,501</u>	<u>(16,205)</u>
	<u>30,097</u>	<u>62,607</u>
	<u>\$ 70,530</u>	<u>\$ 68,119</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111 年度	110 年度
合併稅前淨利	<u>\$213,372</u>	<u>\$224,133</u>
合併稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(扣抵利益)	\$ 42,824	\$ 29,810

(接次頁)

(承前頁)

	111 年度	110 年度
稅上未予認列之費損	\$ 7,073	\$ 64,540
未分配盈餘加徵	3,089	-
以前年度之調整	<u>17,544</u>	<u>(26,231)</u>
	<u>\$ 70,530</u>	<u>\$ 68,119</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益 (費用)

	111 年度	110 年度
遞延所得稅		
本年度產生		
國外營運機構		
換算之兌換		
差額	(\$ 5,400)	\$ 6,114
確定福利計畫		
之再衡量數	<u>(2,583)</u>	<u>(227)</u>
	<u>(\$ 7,983)</u>	<u>\$ 5,887</u>

(三) 本期所得稅資產及負債

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 24,743</u>	<u>\$ 12,656</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 34,747</u>	<u>\$ 18,571</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	淨兌換差額	年 底 餘 額
遞延所得稅資產					
暫時性差異					
存貨跌價及呆					
滯損失	\$ 139,990	(\$ 15,429)	\$ -	\$ 99	\$ 124,660
呆帳超限	63,579	10,671	-	299	74,549
採用權益法之					
國外子公司					
損失之份額	84,936	37,796	-	-	122,732

(接次頁)

(承前頁)

	認列於其他				
	年 初 餘 額	認列於損益	綜 合 損 益	淨兌換差額	年 底 餘 額
國外營運機構 財務報表換 算之兌換差 額	\$ 35,639	\$ -	(\$ 5,400)	\$ -	\$ 30,239
確定福利退休 計畫	15,900	(2,436)	(2,583)	-	10,881
研發投抵	8,108	(7,160)	-	-	948
負債準備	13,808	1,965	-	14	15,787
虧損扣抵	50,504	(35,741)	-	-	14,763
其 他	41,081	(19,627)	-	463	21,917
	<u>\$ 453,545</u>	<u>(\$ 29,961)</u>	<u>(\$ 7,983)</u>	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 416,476</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
土地增值稅	\$ 66,990	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,990
其 他	4,165	136	-	140	4,441
	<u>\$ 71,155</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 71,431</u>

110 年度

	認列於其他				
	年 初 餘 額	認列於損益	綜 合 損 益	淨兌換差額	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
存貨跌價及呆 滯損失	\$ 166,066	(\$ 25,991)	\$ -	(\$ 85)	\$ 139,990
呆帳超限	86,089	(22,277)	-	(233)	63,579
採用權益法之 國外子公司 損失之份額	72,101	12,835	-	-	84,936
國外營運機構 財務報表換 算之兌換差 額	29,525	-	6,114	-	35,639
確定福利退休 計畫	16,948	(821)	(227)	-	15,900
研發投抵	12,147	(4,039)	-	-	8,108
負債準備	13,584	(1,204)	-	1,428	13,808
虧損扣抵	37,439	13,065	-	-	50,504
其 他	77,458	(33,141)	-	(3,236)	41,081
	<u>\$ 511,357</u>	<u>(\$ 61,573)</u>	<u>\$ 5,887</u>	<u>(\$ 2,126)</u>	<u>\$ 453,545</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
土地增值稅	\$ 66,990	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,990
其 他	3,795	1,034	-	(664)	4,165
	<u>\$ 70,785</u>	<u>\$ 1,034</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 664)</u>	<u>\$ 71,155</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列為遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

子 公 司	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
虧損扣抵	<u>\$176,640</u>	<u>\$268,492</u>

未認列之虧損扣抵將陸續至 125 年到期。

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 111 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度
\$ 24,772	112
23,175	113
3,595	114
5,076	115
<u>193,839</u>	116 以上
<u>\$ 250,457</u>	

(七) 所得稅核定情形

本公司及子公司晉奕、譚泰、東鋒、榮田、東曄及亞太截至 109 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	111 年度	110 年度
歸屬於本公司業主	<u>\$ 90,955</u>	<u>\$172,703</u>

股 數

單位：千股

	111 年度	110 年度
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	254,827	254,827
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	<u>865</u>	<u>827</u>
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>255,692</u>	<u>255,654</u>

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

二八、與非控制權益之權益交易

本公司於 110 年 11 月以總價款 240 千元向少數股權購買譚泰之持股 1,200,000 股及未按持股比例現金增資譚泰 117,286 千元，致本公司持股比例由 52.00% 上升至 99.14%。110 年 8 月以總價款 6,087 千元向關係人東英投資公司分別取得東鋒、亞太菁英、譚泰、榮田、東曄及晉奕之持股 1,000 股、220 股、1,200 股、170,000 股、1,584 股及 1,000 股。由於不影響本公司對該子公司之控制，本公司視為權益交易處理，上述交易共計調減保留盈餘 49,275 千元。

本公司於 111 年 12 月以總價款 13,499 千元向少數股權購買東曄之持股 605,308 股，持股比例由 60.09% 上升至 94.58%。由於不影響本公司對該子公司之控制，本公司視為權益交易處理，調增認列對子公司所有權權益變動數之資本公積 1,456 千元。

二九、現金流量資訊

111 及 110 年度本公司及子公司進行下列非現金交易之投資活動：

	111 年度	110 年度
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加	\$108,423	\$139,580
應付設備款減少（增加）	26,468	(153)
預付設備款增加（減少）	(14,927)	8,036
支付現金數	<u>\$119,964</u>	<u>\$147,463</u>
出售不動產、廠房及設備價款	\$ 20,764	\$ 6,173
其他應收款減少	-	57,746
收取現金數	<u>\$ 20,764</u>	<u>\$ 63,919</u>
出售投資性不動產價款	\$ -	\$ -
其他應收款減少	-	13,494
收取現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,494</u>

三十、資本風險管理

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

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

本公司及子公司資本結構係由淨負債及權益所組成，其中長期借款依合約規定，相關財務比率應維持合約約定（參閱附註十八）。

三一、處分子公司

子公司時貿國際決議通過以 16,009 千元之對價出售對子公司上海晉奕全數持股，並於 7 月完成處分且喪失控制力。

(一) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>上 海 晉 奕</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 3,875
應收票據	1,112
應收帳款	17,936
其他應收款	25
存 貨	12,819
其他流動資產	6,639
非流動資產	
不動產、廠房及設備	16,099
其他非流動資產	80
流動負債	
合約負債	(2,611)
應付款項	(17,090)
其他應付款	(6,356)
其他流動負債	(<u>388</u>)
處分之淨資產	<u>\$ 32,140</u>

(二) 處分子公司之損失

	上 海 晉 奕
收取之對價	\$ 16,009
處分之淨資產	(32,140)
處分損失	<u>(\$16,131)</u>

(三) 處分子公司之淨現金流入

	上 海 晉 奕
以現金收取之對價	\$ 16,009
減：處分之現金餘額	<u>3,875</u>
	<u>\$12,134</u>

三二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
111 年 12 月 31 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
換匯換利合約	\$ -	\$ 11,948	\$ -	\$ 11,948
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 123,364	\$ -	\$ -	\$ 123,364
國內未上市（櫃）股票	-	-	36,299	36,299
	<u>\$ 123,364</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,299</u>	<u>\$ 159,663</u>
110 年 12 月 31 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 26,963	\$ -	\$ -	\$ 26,963

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產				
國內上市（櫃）股 票	\$ 159,196	\$ -	\$ -	\$ 159,196
國內未上市（櫃） 股票	-	-	35,335	35,335
	<u>\$ 159,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,335</u>	<u>\$ 194,531</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
換匯換利合約	\$ -	\$ 2,404	\$ -	\$ 2,404

111 及 110 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年度

金 融 資 產	權 益 工 具 透過其他綜合損益 按公允價值衡量
年初餘額	\$ 35,335
認列於其他綜合損益	964
年底餘額	<u>\$ 36,299</u>

110 年度

金 融 資 產	非衍生工具 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量	權 益 工 具 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量	合 計
年初餘額	\$ 93,319	\$ 32,365	\$ 125,684
購 買	47,751	-	47,751
處 分	(141,254)	-	(141,254)
認列於損益	951	-	951
認列於其他綜合損益	-	2,970	2,970
淨兌換差額	(767)	-	(767)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,335</u>	<u>\$ 35,335</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具係以銀行所提供之報價為公允價值。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及假設

無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計：未上市（櫃）股票係依據公司淨值估算，理財產品係依據合約預期收益率估算。

(三) 金融工具之種類

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
金 融 資 產		
透過損益按公允價值衡量	\$ 11,948	\$ 26,963
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	4,689,421	5,474,144
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	159,663	194,531
金 融 負 債		
透過損益按公允價值衡量	-	2,404
按攤銷後成本衡量（註 2）	7,212,210	8,355,067

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額（含關係人）、其他應收款、其他金融資產（流動及非流動）、存出保證金暨長期應收票據及款項等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司及子公司主要金融工具包括權益投資、應收票據與帳款、長期應收票據及款項、應付票據與帳款、長短期借款、應付短期票券及租賃負債，財務人員係為各單位提供服務，統籌協調國內及國際金融市場操作，藉由依照風險程度進行暴險

程度之內部風險分析，即時追蹤、監督及管理本公司及子公司營運有關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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

1. 市場風險

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

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

(1) 匯率風險

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

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

本公司及子公司主要受到美元、人民幣及歐元匯率波動之影響，下表詳細說明當本公司及子公司功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值 3% 時之敏感度分析。3% 係本公司及子公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目：

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
稅前損益（註）	<u>(\$ 21,542)</u>	<u>(\$ 8,250)</u>	<u>(\$ 26,359)</u>	<u>(\$ 53,010)</u>	<u>(\$ 19,508)</u>	<u>(\$ 12,203)</u>

註：主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元、人民幣及歐元（包含現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款、應付帳款（含關係人）、其他應付款及長短期借款）。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形，以外幣計價之銷售會隨客戶訂單及景氣循環而有所變動。

(2) 利率風險

本公司及子公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險，本公司及子公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司及子公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 16,440	\$ 64,723
金融負債	712,790	645,747
具現金流量利率風險		
金融負債	3,733,011	4,482,505

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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 37,330 千元及減少／增加 44,825 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市（櫃）公司股票，而產生權益價格暴險。

若國內上市（櫃）公司股票權益價格及基金受益憑證上漲／下跌 1%，111 及 110 年度其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動而分別增加／減少 1,234 千元及增加／減少 1,592 千元；110 年度之稅前淨損將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之變動而增加／減少 270 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對手拖欠合約義務而造成本公司及子公司財務損失之風險，截至合併資產負債表日止，本公司及子公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險即為合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

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

帳款、長期應收票據及款項、催收款及其他應收款) 餘額如下：

客 戶 名 稱	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
甲 公 司	\$159,446	\$256,588
乙 公 司	<u>104,230</u>	<u>443,605</u>
	<u>\$263,676</u>	<u>\$700,193</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。

111 年 12 月 31 日

	1 年 以 內	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
無付息負債	\$2,252,652	\$ 22,769	\$ -	\$2,275,421
付息負債	3,229,528	1,502,880	283,919	5,016,327
租賃負債	<u>48,427</u>	<u>153,610</u>	<u>593,503</u>	<u>795,540</u>
	<u>\$5,530,607</u>	<u>\$1,679,259</u>	<u>\$ 877,422</u>	<u>\$8,087,288</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年以上
租賃負債	<u>\$ 48,427</u>	<u>\$153,610</u>	<u>\$124,547</u>	<u>\$124,483</u>	<u>\$120,911</u>	<u>\$223,562</u>

110 年 12 月 31 日

	1 年 以 內	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
無附息負債	\$2,589,436	\$ 6,339	\$ -	\$2,595,775
附息負債	4,158,836	1,417,163	303,980	5,879,979
租賃負債	<u>49,092</u>	<u>145,685</u>	<u>593,823</u>	<u>788,600</u>
	<u>\$6,797,364</u>	<u>\$1,569,187</u>	<u>\$ 897,803</u>	<u>\$9,264,354</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年以上
租賃負債	<u>\$ 49,092</u>	<u>\$145,685</u>	<u>\$126,914</u>	<u>\$117,916</u>	<u>\$114,641</u>	<u>\$234,352</u>

(五) 金融資產移轉資訊

子公司蘇州東昱 111 及 110 年度與銀行簽訂應收票據貼現合約分別為 198,136 千元及 132,933 千元，依合約約定，若應收銀行承兌匯票到期時無法收回，受讓人有權要求子公司蘇州東昱支付未結清餘額。是以，子公司蘇州東昱並未移轉該應收銀行承兌匯票之重大風險及報酬，持續認列所有應收銀行承兌匯票並將該已移轉之應收銀行承兌匯票作為借款之擔保品，請參閱附註十八。

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，未除列之已移轉應收銀行承兌匯票之帳面金額分別為 198,136 千元及 132,933 千元，相關負債之帳面金額分別為 198,136 千元及 132,933 千元。

三三、關係人交易

本公司及子公司與關係人間之重大交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 及 子 公 司 之 關 係
東捷科技公司	董事長同一人
富臨科技公司	董事長同一人
永鑫光電公司	董事長同一人
翔榛興業公司（翔榛）	本公司擔任該公司董事
品印三維科技公司	本公司擔任該公司董事
三新公司（三新）	其董事長為本公司董事
貿隆機械公司	其董事長為本公司董事
省力機器公司	其董事為本公司董事長之二親等
東英投資公司	實質關係人
Pt Tong - Tai Seikindo Utama	實質關係人
漢鍊科技公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111 年度	110 年度
銷貨收入	其他關係人	<u>\$13,106</u>	<u>\$14,334</u>

對關係人之銷售價格及收款條件與非關係人比較並無重大差異。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	111 年度	110 年度
其他關係人	<u>\$153,417</u>	<u>\$163,765</u>

對關係人之進貨價格及付款條件與非關係人比較並無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應收帳款－關係人	其他關係人	<u>\$4,643</u>	<u>\$5,348</u>
其他應收款	其他關係人	<u>\$1,192</u>	<u>\$ 977</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應付票據－關係人	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>
應付帳款－關係人	其他關係人		
	翔 榛	\$46,701	\$46,692
	三 新	<u>15,383</u>	<u>18,540</u>
		<u>\$62,084</u>	<u>\$65,232</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 818</u>
合約負債－流動	其他關係人	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>

(六) 其他關係人交易

1. 佣金支出（列入推銷費用）

關 係 人 類 別 / 名 稱	111 年度	110 年度
其他關係人	<u>\$ 1,055</u>	<u>\$ 1,061</u>

2. 租金收入

關係人類別／名稱	111 年度	110 年度
其他關係人		
翔 榛	\$ 5,280	\$ 5,160
其 他	4	6
	<u>\$ 5,284</u>	<u>\$ 5,166</u>

上述租金係經議價決定，並依合約收款，合約價款與當地一般租金相當。

(七) 主要管理階層薪酬

	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$ 13,665	\$ 14,056
退職後福利	240	238
	<u>\$ 13,905</u>	<u>\$ 14,294</u>

三四、質押之資產

本公司及子公司提供下列資產作為衍生性金融商品、長短期借款、承租南部科學工業園區土地及銀行保證函之擔保品：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$2,039,358	\$1,941,381
投資性不動產	240,912	160,292
其他金融資產(含流動及非流動)	279,634	227,461
	<u>\$2,559,904</u>	<u>\$2,329,134</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註十五外，本公司及子公司於 111 年 12 月 31 日尚有下列重大承諾及或有負債：

(一) 截至 111 年 12 月 31 日止，子公司簽訂購買設備之合約總價約 6,857 千元，尚未履約金額為 1,274 千元。

(二) 因銷貨、投標、出口關稅及貨物稅記帳所需，向銀行申請開立保證金額為 134,831 千元。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司及子公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

	外幣（千元）		匯	率	新台幣（千元）
111 年 12 月 31 日					
貨幣性外幣資產					
美 元	\$	41,714	30.71	（美元：新台幣）	\$ 1,281,037
美 元		1,013	0.939	（美元：歐元）	31,109
人 民 幣		207,068	4.408	（人民幣：新台幣）	912,756
歐 元		20,370	32.72	（歐元：新台幣）	666,506
非貨幣性外幣資產					
採權益法之子公司					
美 元		169	30.71	（美元：新台幣）	5,192
馬 幣		7,425	6.699	（馬幣：新台幣）	49,739
日 幣		99,527	0.2324	（日幣：新台幣）	23,130
貨幣性外幣負債					
美 元		14,980	30.71	（美元：新台幣）	460,036
美 元		2,772	0.939	（美元：歐元）	85,128
美 元		1,593	4.584	（美元：馬幣）	48,921
人 民 幣		7,739	4.408	（人民幣：新台幣）	34,114
歐 元		496	32.72	（歐元：新台幣）	16,229
非貨幣性外幣負債					
採權益法之子公司					
歐 元		3,859	32.72	（歐元：新台幣）	126,269
110 年 12 月 31 日					
貨幣性外幣資產					
美 元		33,993	27.68	（美元：新台幣）	940,926
人 民 幣		418,771	4.344	（人民幣：新台幣）	1,819,141
歐 元		13,106	31.32	（歐元：新台幣）	410,480
非貨幣性外幣資產					
採權益法之子公司					
美 元		174	27.68	（美元：新台幣）	4,818
歐 元		990	31.32	（歐元：新台幣）	30,992
馬 幣		6,952	6.355	（馬幣：新台幣）	44,178
日 幣		82,470	0.2405	（日幣：新台幣）	19,834
貨幣性外幣負債					
美 元		20,856	27.68	（美元：新台幣）	577,294
美 元		3,202	0.884	（美元：歐元）	88,631
人 民 幣		12,005	4.344	（人民幣：新台幣）	52,150
歐 元		119	31.32	（歐元：新台幣）	3,727

本公司及子公司 111 及 110 年度外幣兌換淨損益分別為利益 56,702 千元及損失 63,419 千元，由於外幣交易及合併個體之功能性貨幣種類繁多，是以無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

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

(二) 轉投資事業相關資訊：參閱附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益、認列投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：參閱附表六。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：參閱附表四及五。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：參閱附表一。

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

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：參閱附表九。

三八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，是以將產品性質類似者視為單一營運部門。本公司及子公司之應報導部門如下：

- 設備製造型部門－包括本公司、蘇州東昱、榮田、亞太菁英、PCI-SCEMM 及 Anger，主要從事工具機及各種機械之製造、售後服務及銷售。
- 零部件型部門－包括東鋒、東曄、上海晉奕（已於 111 年 7 月處分）、HPC 及 SKTD，主要從事零件製造、加工及維修服務。
- 其他－非屬上述兩類者，主要從事設備之行銷買賣、投資控股等業務。

(一) 部門收入與營運結果

	設備製造型 零 部 件 型 其 他 調 整 及 沖 銷 合 計				
111 年度					
來自外部客戶收入	\$ 7,428,478	\$ 298,632	\$ 541,731	\$ -	\$ 8,268,841
部門間收入	<u>826,652</u>	<u>203,236</u>	<u>87,418</u>	<u>(1,117,306)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 8,255,130</u>	<u>\$ 501,868</u>	<u>\$ 629,149</u>	<u>(\$ 1,117,306)</u>	<u>\$ 8,268,841</u>
部門利益（損失）	\$ 140,875	(\$ 10,200)	(\$ 2,480)	\$ 34,922	\$ 163,117
利息收入	25,582	35	2,260	(11,352)	16,525
財務成本	(102,168)	(1,208)	(16,104)	11,352	(108,128)
採用權益法之子公司及關聯企業					
損益之份額	218	-	-	-	218
其他利益及損失	<u>61,560</u>	<u>27,795</u>	<u>(285,438)</u>	<u>337,723</u>	<u>141,640</u>
稅前淨利（損）	126,067	16,422	(301,762)	372,645	213,372
所得稅費用（利益）	<u>73,473</u>	<u>2,561</u>	<u>(5,504)</u>	<u>-</u>	<u>70,530</u>
本期淨利（損）	<u>\$ 52,594</u>	<u>\$ 13,861</u>	<u>(\$ 296,258)</u>	<u>\$ 372,645</u>	<u>\$ 142,842</u>

（接次頁）

(承前頁)

110 年度	設備製造型	零 部 件 型	其 他	調整及沖銷	計
來自外部客戶收入	\$ 8,978,103	\$ 339,256	\$ 308,531	\$ -	\$ 9,625,890
部門間收入	<u>1,165,134</u>	<u>201,950</u>	<u>86,642</u>	<u>(1,453,726)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 10,143,237</u>	<u>\$ 541,206</u>	<u>\$ 395,173</u>	<u>(\$ 1,453,726)</u>	<u>\$ 9,625,890</u>
部門利益 (損失)	\$ 277,114	(\$ 16,331)	(\$ 113,183)	\$ 21,275	\$ 168,875
利息收入	20,405	247	1,347	(6,648)	15,351
財務成本	(89,472)	(1,397)	(8,336)	6,648	(92,557)
採用權益法之子公司及關聯企業					
損益之份額	126	-	-	-	126
其他利益及損失	<u>118,993</u>	<u>30,323</u>	<u>886</u>	<u>(17,864)</u>	<u>132,338</u>
稅前淨利 (損)	327,166	12,842	(119,286)	3,411	224,133
所得稅費用	<u>63,525</u>	<u>3,430</u>	<u>1,164</u>	<u>-</u>	<u>68,119</u>
本期淨利 (損)	<u>\$ 263,641</u>	<u>\$ 9,412</u>	<u>(\$ 120,450)</u>	<u>\$ 3,411</u>	<u>\$ 156,014</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
部 門 資 產		
設備製造型	\$ 17,676,850	\$ 18,403,348
零部件型	368,705	450,720
其 他	1,225,190	1,656,484
調整及沖銷	<u>(4,367,001)</u>	<u>(4,507,103)</u>
	<u>\$ 14,903,744</u>	<u>\$ 16,003,449</u>
部 門 負 債		
設備製造型	\$ 10,083,729	\$ 10,640,594
零部件型	201,352	262,468
其 他	707,432	799,297
調整及沖銷	<u>(1,763,103)</u>	<u>(1,325,142)</u>
	<u>\$ 9,229,410</u>	<u>\$ 10,377,217</u>

(三) 主要產品及勞務之收入

本公司及子公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	111 年度	110 年度
銷貨收入		
綜合加工中心機	\$3,945,982	\$3,691,972
電腦數值控制車床	2,230,857	2,073,007
印刷電路板加工機	376,584	1,330,399
專 用 機	441,865	558,246
其 他	396,442	766,024
維修及整修收入	<u>877,111</u>	<u>1,206,242</u>
	<u>\$8,268,841</u>	<u>\$9,625,890</u>

(四) 地區別資訊

本公司及子公司主要於台灣、亞洲及歐洲地區營運。

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

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
			111 年	110 年
	111 年度	110 年度	12 月 31 日	12 月 31 日
台 灣	\$ 1,213,133	\$ 1,138,264	\$ 3,092,620	\$ 3,210,899
中 國	3,396,466	5,174,732	362,236	390,633
歐 洲	1,708,526	1,761,950	363,363	395,077
亞 洲	1,298,878	1,213,383	77,175	73,011
其 他	651,838	337,561	1,395	1,644
	<u>\$ 8,268,841</u>	<u>\$ 9,625,890</u>	<u>\$ 3,896,789</u>	<u>\$ 4,071,264</u>

非流動資產不包括金融資產、採用權益法之投資、遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

(五) 重要客戶資訊

111 及 110 年度無其他來自單一客戶之收入達本公司及子公司合併營業收入淨額之 10% 以上者。

東台精機股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年度最高餘額	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 呆帳金額	擔保 名稱	品對個別對象 價值	資金貸與限額	資金貸與總額	備註
0	本公司	Tongtai Machinery Co., Ltd.	其他應收款—關係人	是	\$ 68,700	\$ 35,317	\$ 35,317	1-1.7	註 1	\$ -	-	短期融通	\$ -	\$ -	\$ 507,088	\$ 1,014,176	註 2
0	本公司	Anger Machining GmbH	其他應收款—關係人	是	496,000	492,763	468,223	1-1.35	註 1	-	-	短期融通	-	-	507,088	1,014,176	註 2
0	本公司	SKTD Co., Ltd.	其他應收款—關係人	是	4,864	-	-	1	註 1	-	-	短期融通	-	-	507,088	1,014,176	註 2
0	本公司	Tongtai Europe B.V.	其他應收款—關係人	是	142,094	141,266	70,633	1-1.3	註 1	-	-	短期融通	-	-	507,088	1,014,176	註 2
0	本公司	蘇州東昱精機有限公司	其他應收款—關係人	是	135,180	132,240	132,240	1-3	註 1	-	-	短期融通	-	-	507,088	1,014,176	註 2
0	本公司	謙泰精機股份有限公司	其他應收款—關係人	是	60,000	-	-	-	註 1	-	-	短期融通	-	-	507,088	1,014,176	註 2
0	本公司	mbi-group Beteiligung GmbH	其他應收款—關係人	是	51,200	26,176	22,904	1	註 1	-	-	短期融通	-	-	507,088	1,014,176	註 2
0	本公司	東暉精密股份有限公司	其他應收款—關係人	是	35,600	35,600	5,600	1-1.3	註 1	-	-	短期融通	-	-	507,088	1,014,176	註 2
1	Union Top	TongTai Europe B.V.	其他應收款—關係人	是	14,724	-	-	1.2	註 1	-	-	短期融通	-	-	105,703	211,407	註 3
1	Union Top	Anger Machining GmbH	其他應收款—關係人	是	89,456	89,456	89,456	1.5	註 1	-	-	短期融通	-	-	105,703	211,407	註 3
1	Union Top	mbi-group Beteiligung GmbH	其他應收款—關係人	是	9,489	9,489	9,489	3	註 1	-	-	短期融通	-	-	105,703	211,407	註 3
2	PCI-SCEMM	TTGroup France	其他應收款—關係人	是	6,544	6,544	6,544	1.17-1.18	註 1	-	-	短期融通	-	-	34,330	68,660	註 3

註 1：有短期融通資金之必要。

註 2：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 3：依子公司訂定之資金貸與他人作業程序規定，子公司資金貸與有業務往來者，貸與總金額及個別貸與金額以不超過子公司淨值 20%及不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限；資金貸與有短期融通資金之必要者，貸與總金額及個別貸與金額以不超過子公司淨值 20%及 10%為限。

註 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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一企業 背書保證限額	本年 最高背書保證餘額	年度 背書保證餘額	年底 實動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證	註
0	本公司	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司	\$ 1,521,264	\$ 32,215	\$ 30,710	\$ -	0.61	\$ 2,535,440	Y	-	-	
0	本公司	Union Top Industrial (Samoa) Limited	公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司	1,521,264	593,722	565,985	287,139	-	11.16	2,535,440	Y	-	-
0	本公司	Mbi-group Beteiligung GmbH	直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司	1,521,264	52,994	32,720	32,720	-	0.65	2,535,440	Y	-	-
0	本公司	Anger Machining GmbH	直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司	1,521,264	571,520	569,328	322,292	-	11.23	2,535,440	Y	-	-
0	本公司	亞太菁英公司	公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司	1,521,264	235,000	235,000	144,430	-	4.63	2,535,440	Y	-	-
0	本公司	Tongan GmbH	公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司	1,521,264	16,360	16,360	16,360	-	0.32	2,535,440	Y	-	-
0	本公司	東聯精密公司	公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司	1,521,264	25,000	25,000	21,500	-	0.49	2,535,440	Y	-	-
0	本公司	譚泰精機公司	公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司	1,521,264	190,360	76,065	13,236	-	1.50	2,535,440	Y	-	-

註：依據本公司「背書保證作業程序」辦理，內容如下：

本公司得對外背書保證額度如下：

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

本公司及子公司整體得對外背書保證額度如下：

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

東台精機股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

(除另註明外)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	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	董事長同一人 本公司擔任該公司董事 - - -	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動					
	東捷科技公司			6,849,178	\$113,354	4	\$113,354	
	翔榛興業公司			1,520,000	17,181	19	17,181	
	光隆精密－KY			280,000	10,010	1	10,010	
	心得科技工業公司			295,371	12,981	4	12,981	
	光隆公司			229,729	6,137	1	6,137	
					<u>\$159,663</u>		<u>\$159,663</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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

(除另註明外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
本公司	蘇州東昱精機有限公司	子公司	銷貨	(\$218,131)	2.64	與一般交易條件相當	\$ -	-	\$ 69,135	2.26	
	譚泰精機公司	子公司	銷貨	(167,535)	2.03	與一般交易條件相當	-	-	10,345	0.34	
	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn.Bhd.	子公司	銷貨	(143,842)	1.74	與一般交易條件相當	-	-	48,931	1.60	
	東鋒機械化自動公司	子公司	進貨	139,921	2.77	與一般交易條件相當	-	-	52,773	3.37	
	翔榛興業公司	其他關係人	進貨	110,819	2.20	與一般交易條件相當	-	-	46,701	2.98	

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 111 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	蘇州東昱精機有限公司 Anger Machining GmbH	子公司 子公司	\$ 204,803 (註1)	1.30	\$ -	-	\$140,785	\$ -
			475,571 (註2)	0.93	-	-	-	-

註 1：包含應收帳款 69,135 千元及其他應收款 135,668 千元。其他應收款不適用週轉率，計算時予以排除。

註 2：包含應收帳款 1,424 千元及其他應收款 474,147 千元。其他應收款不適用週轉率，計算時予以排除。

註 3：於編製合併財務報告時皆已沖銷。

東台精機股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元
(除另註明外)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註)	交 易 往 來 情 形			
				項 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收 或總資產 之比率%
0	本公司	譚泰精機股份有限公司	1	營業收入	\$ 167,535	依合約規定	2.03
0	本公司	蘇州東昱精機有限公司	1	營業收入	218,131	依合約規定	2.64
0	本公司	蘇州東昱精機有限公司	1	應收帳款	69,135	依合約規定	0.46
0	本公司	蘇州東昱精機有限公司	1	其他應收款	135,668	依合約規定及董事會決議	0.91
0	本公司	亞太菁英股份有限公司	1	營業收入	41,341	依合約規定	0.50
0	本公司	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	1	營業收入	143,842	依合約規定	1.74
0	本公司	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	1	應收帳款	48,931	依合約規定	0.33
0	本公司	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipments, De Mecanisations Et De Machines	1	營業收入	47,624	依合約規定	0.58
0	本公司	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipments, De Mecanisations Et De Machines	1	應收帳款	37,530	依合約規定	0.25
0	本公司	Tongtai Europe B.V.	1	營業收入	39,158	依合約規定	0.48
0	本公司	Tongtai Europe B.V.	1	其他應收款	71,395	依合約規定及董事會決議	0.48
0	本公司	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	1	其他應收款	35,775	依合約規定及董事會決議	0.24
0	本公司	Anger Machine GmbH	1	其他應收款	474,147	依合約規定及董事會決議	3.18
1	東鋒機械自動化公司	本公司	2	營業收入	139,921	依合約規定	1.70
1	東鋒機械自動化公司	本公司	2	應收帳款	52,773	依合約規定	0.35
2	Union Top Industrial (Samoa) Limited	Anger Machine GmbH	3	其他應收款	91,404	依合約規定及董事會決議	0.61

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

(除另註明外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持股情形			被投資公司本年度(損)益	本年度認列之投資(損)益	備註
				本年年底	上年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	Union Top Industrial (Samoa) Limited	薩摩亞	投資控股	\$ 560,867	\$ 560,867	16,465,400	100.00	\$1,049,831	(\$ 41,814)	(\$ 41,814)	註
本公司	東鋒機械自動化公司	高雄市	電氣自動化裝配及買賣	14,005	14,005	1,500,000	100.00	39,029	6,912	6,912	註
本公司	亞太菁英公司	台中市	機械設備製造及銷售	409,240	409,240	14,515,634	99.83	127,437	(15,860)	(14,797)	註
本公司	譚泰精機公司	台南市	各種機械製造及買賣	197,989	197,989	11,896,891	99.14	48,917	35,194	35,538	註
本公司	榮田精機公司	高雄市	各種機械製造及買賣	106,721	106,721	22,108,109	54.47	608,388	123,515	67,275	註
本公司	東暉精密公司	高雄市	機械零件製造及加工	28,020	14,521	1,659,790	94.58	40,534	(3,559)	(2,768)	註
本公司	晉奕科技公司	台北市	模具之製造及買賣	-	27,990	-	-	-	(22,892)	(16,024)	註
本公司	Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	日本	各種機械製造及買賣	31,561	31,561	889	100.00	23,130	3,881	3,881	註
本公司	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	泰國	專用機及同類產品之銷售	5,854	5,854	999,998	100.00	22,399	389	389	註
本公司	Tongtai Seiki Vietnam Co.,Ltd.	越南	專用機及同類產品之銷售	9,054	9,054	631,080	100.00	23,337	1,664	1,664	註
本公司	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	馬來西亞	專用機及同類產品之銷售	5,107	5,107	520,000	52.00	13,127	6,224	3,236	註
本公司	Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd.	馬來西亞	各種機械製造及買賣	71,952	71,952	8,500,000	100.00	36,612	(162)	(162)	註
本公司	Tong-Tai Seiki USA, Inc.	美國	機器設備銷售	71,667	71,667	100	100.00	5,192	(150)	(150)	註
本公司	Tongtai Mexico ,S.A. DE C.V.	墨西哥	工具機買賣及維修服務	10,155	10,155	65,999	100.00	6,515	(1,030)	(1,030)	註
本公司	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipments, De Mecanisations Et De Machines	法國	工具機製造買賣及維修服務	182,200	182,200	1,000,000	100.00	343,304	(28,429)	(28,429)	註
本公司	Tongtai Europe B.V.	荷蘭	商品買賣	96,221	96,221	9,000	100.00	(47,008)	(9,112)	(9,112)	註
本公司	Tongan GmbH	奧地利	投資控股	597,771	597,771	35,000	100.00	(422,565)	(117,453)	(117,453)	註
本公司	品印三維科技公司	桃園市	3D 列印數位牙科技術應用開發	10,000	10,000	1,000,000	40.00	8,115	545	218	
本公司	賽博爾雷射公司	台南市	機器設備、電子零組件及光學儀器製造	20,000	20,000	2,000,000	33.00	-	-	-	
Union Top Industrial (Samoa) Limited	Great Pursuit Limited	薩摩亞	投資控股	40,054	40,054	-	55.00	-	-	-	註

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持股情形			被投資公司本年度(損)益	本年度認列之投資(損)益	備註
				本年年底	上年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
晉奕科技公司	Time Trade Internation Limited	薩摩亞	投資控股	\$ -	\$ 32,771	-	-	\$ -	(\$ 18,623)	(\$ 18,623)	註
Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	SKTD Co., Ltd.	日本	工具機及週邊裝置之開發及設計	23,203	23,203	780	98.73	17,381	3,403	3,360	註
Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipments, De Mecanisations Et De Machines	TTGroup France	法國	商品買賣	1,076	1,076	30,000	100.00	(3,925)	(4,256)	(4,256)	註
Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipments, De Mecanisations Et De Machines	CERIMATEC	法國	工具機買賣	9,816	-	300,000	100.00	5,333	(4,297)	(4,297)	註
Tongan GmbH	Mbi-group Beteiligung GmbH	奧地利	投資控股	611,202	611,202	-	100.00	(407,716)	(118,592)	(116,958)	註
Mbi-group Beteiligung GmbH	HPC Produktions GmbH	奧地利	模具製造、買賣及維修服務	1,215	1,215	-	100.00	67,865	3,644	3,644	註
Mbi-group Beteiligung GmbH	Anger Machining GmbH	奧地利	工具機製造、買賣及維修服務	595,855	595,855	-	100.00	(391,381)	(132,875)	(132,875)	註
Anger Machining GmbH	Anger Machining Inc.	美國	工具機買賣及維修服務	122	122	60,000	100.00	1,379	(471)	(471)	註
Anger Machining GmbH	Anger Service Deutschland GmbH	德國	工具機買賣及維修服務	868	868	-	100.00	2,438	696	696	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

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

(除另註明外)

大陸被投資公司名稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額 (註 1)	投 資 方 式	本 年 年 初 自台灣匯出累積 投資金額(註1)	本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 (註 1)	本 年 年 底 自台灣匯出累積 投資金額(註1)	被 投 資 公 司 本 年 度 (損) 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 %	本 年 度 認 列 投 資 收 益 (損 失) (註 2)	本 年 年 底 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 年 度 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註	
東昱精機（上海）有限公司	工具機之買賣及維修服務	\$ 73,950	透過第三地區公司再投資大陸	\$ 73,950	\$ -	\$ -	\$ 73,950	(\$ 5,360)	100.00	(\$ 5,360)	\$ 90,252	\$ -	註 5
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	767,750	透過第三地區公司再投資大陸	767,750	-	-	767,750	15,288	100.00	15,288	1,118,066	199,923	註 5
上海東台鑫貿易有限公司	國際貿易及轉口貿易	6,142	透過第三地區公司再投資大陸	6,142	-	-	6,142	(94)	100.00	(94)	9,406	8,972	註 5
皓騰欣電子（深圳）有限公司	高階電路板之製造及買賣	76,775	透過第三地區公司再投資大陸	42,226	-	-	42,226	-	55.00	-	-	-	註 5
晉奕精密機械（上海）有限公司	模具及機械設備之買賣	16,891	透過第三地區公司再投資大陸	16,891	-	16,009	-	3,465	70.00	2,426	-	85,470	註 4、5

投資公司名稱	本年年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註 1)	經濟部投審會核准 投資金額(註 1)	本公司赴大陸地區 投資限額(註 3)
本公司	\$ 890,068	\$ 890,068	\$ 3,042,529

註 1：係按 111 年 12 月 31 日匯率換算後之金額。

註 2：係按同期間經本公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註 3：係依據投審會 97.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」，本公司赴大陸地區投資限額為淨值 60%。

註 4：已於 111 年 7 月出售全數持股。

註 5：於編製合併財務報告時皆已沖銷。

東台精機股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數（股）	持股比例（%）
三新投資股份有限公司	20,776,889	8.15

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付之普通股達 5% 以上資料。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。