

東台精機股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國113及112年第3季

地址：高雄市路竹區路科三路3號

電話：(07)9761588

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~11		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	16		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	16~52		六 ~ 三 三
	(七) 關 係 人 交 易	52~55		三 四
	(八) 質 抵 押 之 資 產	55		三 五
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	56		三 六
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	56		三 七
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	56~58		三 八
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	58~59		三 九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	59		三 九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	59		三 九
	4. 主 要 股 東 資 訊	59		三 九
	(十四) 部 門 資 訊	60~61		四 十

會計師核閱報告

東台精機股份有限公司 公鑒：

前 言

東台精機股份有限公司（東台公司）及其子公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，及民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作，核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，因此無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）3,741,626 千元及 5,694,805 千元，佔合併資產總額分別為 29%及 38%；負債總額分別為 2,714,853 千元及 3,702,166 千元，佔合併負債總額分別為 34%及 41%；民國 113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為損失 21,521 千元、利益 32,910 千元、損失 139,078 千元及利益 122,960 千元，分別佔合併綜合損

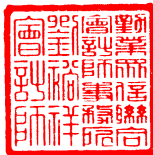
益之 45%、63%、171%及 171%。另如合併財務報表附註十三所述，部分採權益法之投資係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，其民國 113 年及 112 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 16,387 千元及 8,414 千元；民國 113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為損失 590 千元、利益 187 千元、損失 317 千元及利益 299 千元。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及部分採用權益法之關聯企業之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達東台公司及其子公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 裕 祥



劉裕祥

會計師 郭 麗 園



郭麗園

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 113 年 11 月 13 日

東台精機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 113 年 9 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

		113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日				
代	碼	資	產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產												
1100		現金及約當現金（附註六）		\$	1,016,397	8	\$	919,787	7	\$	1,386,569	9
1110		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）			-	-		53	-		399	-
1150		應收票據淨額（附註十及三五）			307,155	2		377,846	3		443,238	3
1170		應收帳款淨額（附註十）			2,029,698	16		2,265,777	18		2,455,525	16
1180		應收帳款－關係人（附註十及三四）			11,186	-		16,523	-		938	-
1200		其他應收款（附註三四）			71,264	-		54,532	1		84,324	1
1220		本期所得稅資產			36,273	-		25,374	-		27,415	-
130X		存貨（附註十一）			4,211,659	33		4,042,549	32		5,331,590	36
1476		其他金融資產－流動（附註十四及三五）			25,021	-		28,478	-		120,555	1
1479		其他流動資產（附註三四）			230,568	2		228,458	2		288,041	2
11XX		流動資產總計			7,939,221	61		7,959,377	63		10,138,594	68
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（附註八）			439,739	4		177,323	2		184,358	1
1535		按攤銷後成本衡量之金融資產（附註九）			51,650	-		20,000	-		-	-
1550		採用權益法之投資（附註十三）			756,023	6		750,365	6		8,414	-
1600		不動產、廠房及設備（附註十五及三五）			1,836,808	14		1,900,770	15		2,615,764	18
1755		使用權資產（附註十六）			569,578	5		655,455	5		662,490	5
1760		投資性不動產（附註十七及三五）			606,884	5		484,203	4		495,149	3
1780		無形資產（附註十八）			37,951	-		44,000	-		48,877	-
1840		遞延所得稅資產			474,666	4		447,672	4		453,055	3
1920		存出保證金			21,398	-		17,487	-		17,715	-
1930		長期應收票據及款項（附註十）			46,767	-		49,796	-		50,108	1
1975		淨確定福利資產－非流動（附註四）			3,132	-		2,921	-		3,172	-
1980		其他金融資產－非流動（附註十四及三五）			108,040	1		115,020	1		127,938	1
1990		其他非流動資產（附註十）			21,933	-		28,002	-		31,047	-
15XX		非流動資產總計			4,974,569	39		4,693,014	37		4,698,087	32
1XXX		資產總計			\$12,913,790	100		\$12,652,391	100		\$14,836,681	100
代	碼	負	債	及	權	益						
流動負債												
2100		短期借款（附註十九及三五）			\$ 2,495,609	19		\$ 2,499,033	20		\$ 2,869,101	19
2110		應付短期票券（附註十九）			80,000	1		109,732	1		162,974	1
2130		合約負債－流動（附註二五及三四）			1,212,891	10		850,990	7		1,044,827	7
2150		應付票據（附註二十）			314,450	3		271,085	2		233,877	2
2160		應付票據－關係人（附註二十及三四）			-	-		1,882	-		-	-
2170		應付帳款（附註二十）			775,385	6		781,196	6		1,157,033	8
2180		應付帳款－關係人（附註二十及三四）			90,153	1		47,899	-		58,466	-
2200		其他應付款（附註二一及三四）			552,896	4		567,289	5		654,292	4
2230		本期所得稅負債			705	-		7,990	-		37,797	-
2252		負債準備－流動（附註二二）			132,517	1		130,998	1		114,112	1
2280		租賃負債－流動（附註十六）			35,755	-		33,911	-		35,457	-
2322		一年內到期銀行長期借款（附註十九及三五）			533,651	4		1,026,022	8		1,164,703	8
2399		其他流動負債			39,994	-		67,974	1		66,460	1
21XX		流動負債總計			6,264,006	49		6,396,001	51		7,599,099	51
非流動負債												
2541		銀行長期借款（附註十九及三五）			879,424	7		389,461	3		677,946	5
2570		遞延所得稅負債			62,510	1		62,641	1		70,100	1
2580		租賃負債－非流動（附註十六）			649,856	5		640,492	5		644,764	4
2640		淨確定福利負債（附註四）			50,721	-		58,839	-		65,478	-
2645		存入保證金			40,696	-		6,022	-		15,243	-
25XX		非流動負債總計			1,683,207	13		1,157,455	9		1,473,531	10
2XXX		負債總計			7,947,213	62		7,553,456	60		9,072,630	61
歸屬於本公司業主之權益（附註二四及三十）												
3110		普通股股本			2,548,265	20		2,548,265	20		2,548,265	17
3200		資本公積			1,220,665	9		1,220,665	9		1,220,665	8
保留盈餘												
3310		法定盈餘公積			759,548	6		753,831	6		753,831	5
3320		特別盈餘公積			89,749	1		89,749	1		89,749	1
3350		未分配盈餘			66,013	-		509,533	4		440,551	3
3300		保留盈餘總計			915,310	7		1,353,113	11		1,284,131	9
3400		其他權益			277,550	2	(	27,379)	-		701	-
31XX		本公司業主之權益總計			4,961,790	38		5,094,664	40		5,053,762	34
36XX		非控制權益（附註二四）			4,787	-		4,271	-		710,289	5
3XXX		權益總計			4,966,577	38		5,098,935	40		5,764,051	39
負債及權益總計												
					\$12,913,790	100		\$12,652,391	100		\$14,836,681	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 11 月 13 日核閱報告）

董事長：嚴瑞雄



經理人：嚴瑞雄



會計主管：蕭秀紋



東台精機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元，惟每股盈

餘（損失）為新台幣元

代 碼		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二五及三四）	\$1,339,752	100	\$1,963,891	100	\$4,032,582	100	\$5,708,256	100
5000	營業成本（附註十一、二六及三四）	<u>1,189,613</u>	<u>89</u>	<u>1,543,668</u>	<u>79</u>	<u>3,484,220</u>	<u>87</u>	<u>4,467,007</u>	<u>78</u>
5900	營業毛利	150,139	11	420,223	21	548,362	13	1,241,249	22
5910	未實現銷貨利益	(2,483)	-	-	-	(2,483)	-	-	-
5920	已實現銷貨利益	<u>165</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>165</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>147,821</u>	<u>11</u>	<u>420,223</u>	<u>21</u>	<u>546,044</u>	<u>13</u>	<u>1,241,249</u>	<u>22</u>
	營業費用（附註十、二六及三四）								
6100	推銷費用	194,878	15	212,755	11	550,135	14	644,053	11
6200	管理費用	114,246	8	142,638	7	379,417	9	421,097	7
6300	研究發展費用	66,866	5	61,685	3	182,038	4	197,801	4
6450	預期信用減損損失（利益）	(<u>45,811</u>)	(<u>3</u>)	<u>19,948</u>	<u>1</u>	(<u>11,830</u>)	<u>-</u>	(<u>4,381</u>)	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>330,179</u>	<u>25</u>	<u>437,026</u>	<u>22</u>	<u>1,099,760</u>	<u>27</u>	<u>1,258,570</u>	<u>22</u>
6900	營業損失	(<u>182,358</u>)	(<u>14</u>)	(<u>16,803</u>)	(<u>1</u>)	(<u>553,716</u>)	(<u>14</u>)	(<u>17,321</u>)	<u>-</u>
	營業外收入及支出（附註十三、二六及三四）								
7100	利息收入	3,257	-	5,959	-	10,183	-	22,592	-
7010	其他收入	54,025	4	29,091	2	120,885	3	102,377	2
7020	其他利益及損失	5,166	-	40,817	2	44,084	1	33,273	1
7050	財務成本	(30,376)	(2)	(35,350)	(2)	(94,068)	(2)	(103,552)	(2)
7060	採用權益法之關聯企業利益之份額	<u>19,301</u>	<u>2</u>	<u>187</u>	<u>-</u>	<u>56,733</u>	<u>1</u>	<u>299</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>51,373</u>	<u>4</u>	<u>40,704</u>	<u>2</u>	<u>137,817</u>	<u>3</u>	<u>54,989</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利（損）	(130,985)	(10)	23,901	1	(415,899)	(11)	37,668	1
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二七）	<u>10,488</u>	<u>1</u>	(<u>8,831</u>)	(<u>1</u>)	(<u>28,219</u>)	(<u>1</u>)	(<u>13,854</u>)	<u>-</u>
8200	本期淨利（損）	(<u>141,473</u>)	(<u>11</u>)	<u>32,732</u>	<u>2</u>	(<u>387,680</u>)	(<u>10</u>)	<u>51,522</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益（附註二四及二七）								
8310	不重分類至損益之項目								
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	\$ 67,909	5	(\$ 11,447)	(1)	\$ 262,416	7	\$ 24,695	-
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	32,083	2	39,087	2	54,499	1	(5,465)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(6,110)	-	(7,805)	-	(10,628)	-	1,038	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	93,882	7	19,835	1	306,287	8	20,268	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 47,591)	(4)	\$ 52,567	3	(\$ 81,393)	(2)	\$ 71,790	1
	本期淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 140,193)	(11)	\$ 10,226	1	(\$ 386,838)	(10)	(\$ 11,808)	-
8620	非控制權益	(1,280)	-	22,506	1	(842)	-	63,330	1
8600		(\$ 141,473)	(11)	\$ 32,732	2	(\$ 387,680)	(10)	\$ 51,522	1
	本期綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 47,843)	(4)	\$ 29,997	2	(\$ 81,909)	(2)	\$ 8,732	-
8720	非控制權益	252	-	22,570	1	516	-	63,058	1
8700		(\$ 47,591)	(4)	\$ 52,567	3	(\$ 81,393)	(2)	\$ 71,790	1
	每股盈餘(損失)(附註二八)								
9750	基 本	(\$ 0.55)		\$ 0.04		(\$ 1.52)		(\$ 0.05)	
9850	稀 釋	(0.55)		0.04		(1.52)		(0.05)	

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 113 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：嚴瑞雄



經理人：嚴瑞雄



會計主管：蕭秀紋



東台精機股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益										
		保 留 盈 餘						其 他 權 益				
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	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	合 計	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
代 碼												
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$2,548,265	\$1,220,665	\$ 753,831	\$ 89,749	\$ 509,533	(\$ 146,157)	\$ 118,778	(\$ 27,379)	\$5,094,664	\$ 4,271	\$5,098,935
	112 年度盈餘指撥及分配 (附註二四)											
B1	法定盈餘公積	-	-	5,717	-	(5,717)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(50,965)	-	-	-	(50,965)	-	(50,965)
		-	-	5,717	-	(56,682)	-	-	-	(50,965)	-	(50,965)
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	(386,838)	-	-	-	(386,838)	(842)	(387,680)
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後											
	其他綜合損益	-	-	-	-	-	42,513	262,416	304,929	304,929	1,358	306,287
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合											
	損益總額	-	-	-	-	(386,838)	42,513	262,416	304,929	(81,909)	516	(81,393)
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	\$2,548,265	\$1,220,665	\$ 759,548	\$ 89,749	\$ 66,013	(\$ 103,644)	\$ 381,194	\$ 277,550	\$4,961,790	\$ 4,787	\$4,966,577
A1	112 年 1 月 1 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
	111 年度盈餘指撥及分配 (附註二四)											
B1	法定盈餘公積	-	-	10,242	-	(10,242)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(50,965)	-	-	-	(50,965)	-	(50,965)
		-	-	10,242	-	(61,207)	-	-	-	(50,965)	-	(50,965)
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利											
	(損)	-	-	-	-	(11,808)	-	-	-	(11,808)	63,330	51,522
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後											
	其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,155)	24,695	20,540	20,540	(272)	20,268
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合											
	損益總額	-	-	-	-	(11,808)	(4,155)	24,695	20,540	8,732	63,058	71,790
M5	實際取得或處分子公司股權價格											
	與帳面價值差額 (附註二四及三十)	-	25,113	-	-	-	-	-	-	25,113	99,225	124,338
O1	非控制權益減少 (附註二四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(55,446)	(55,446)
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	\$2,548,265	\$1,220,665	\$ 753,831	\$ 89,749	\$ 440,551	(\$ 125,112)	\$ 125,813	\$ 701	\$5,053,762	\$ 710,289	\$5,764,051

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 113 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：嚴瑞雄



經理人：嚴瑞雄



會計主管：蕭秀紋



東台精機股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	(\$ 415,899)	\$ 37,668
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	176,674	207,827
A20200	攤銷費用	28,566	31,190
A20300	預期信用減損迴轉利益	(11,830)	(4,381)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品淨損失（利益）	(399)	1,008
A20900	財務成本	94,068	103,552
A21200	利息收入	(10,183)	(22,592)
A21300	股利收入	(7,007)	(13,421)
A22300	採用權益法之關聯企業利益之份 額	(56,733)	(299)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利 益）	360	(449)
A23100	處分投資利益	(857)	-
A23700	非金融資產減損損失	135,849	37,935
A23900	未實現銷貨利益	2,483	-
A24000	已實現銷貨利益	(165)	-
A29900	提列負債準備	106,353	125,382
A29900	處分子公司之投資損失	-	52
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	399	10,541
A31130	應收票據及長期應收票據及款項	73,720	41,467
A31150	應收帳款	245,283	37,023
A31160	應收帳款－關係人	5,337	3,705
A31180	其他應收款	14,276	(2,760)
A31200	存 貨	(219,677)	(5,437)
A31240	其他流動資產	(2,110)	(15,493)
A32125	合約負債	361,901	(62,115)
A32130	應付票據	41,483	(26,227)
A32150	應付帳款	(5,811)	(51,333)
A32160	應付帳款－關係人	42,254	(3,618)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A32180	其他應付款	(\$ 9,829)	(\$ 1,776)
A32200	負債準備	(109,494)	(103,138)
A32230	其他流動負債	(27,980)	28,275
A32240	淨確定福利負債	(8,329)	(1,827)
A33000	營運產生之現金流入	442,703	350,759
A33100	收取之利息	10,147	24,609
A33200	收取之股利	7,007	13,421
A33300	支付之利息	(95,005)	(104,351)
A33500	支付之所得稅	(27,718)	(22,640)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>337,134</u>	<u>261,798</u>

投資活動之現金流量

B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(31,443)	-
B01800	取得採用權益法之投資	(10,000)	-
B01900	處分採用權益法之投資	28,642	-
B02000	預付投資款增加	-	(20,000)
B02300	處分子公司之淨現金流入	-	40,049
B02700	購置不動產、廠房及設備	(75,461)	(60,722)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,307	2,978
B03700	存出保證金增加	(3,911)	-
B03800	存出保證金減少	-	2,941
B04500	取得無形資產	(11,201)	(10,564)
B06600	其他金融資產減少	10,437	47,791
B06700	其他非流動資產增加	(8,247)	(8,989)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(99,877)</u>	<u>(6,516)</u>

籌資活動之現金流量

C00100	短期借款增加	924,420	2,317,866
C00200	短期借款減少	(948,493)	(2,166,053)
C00500	應付短期票券增加	170,000	113,122
C00600	應付短期票券減少	(199,732)	-
C01600	舉借銀行長期借款	1,130,588	102,011
C01700	償還銀行長期借款	(1,152,640)	(416,597)
C03000	存入保證金增加	34,674	-
C03100	存入保證金減少	-	(7,526)
C04020	租賃本金償還	(30,253)	(30,363)
C04500	發放現金股利	(50,965)	(50,965)
C05500	處分子公司股權	-	124,338
C05800	非控制權益減少	-	(55,446)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(122,401)</u>	<u>(69,613)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(\$ 18,246)</u>	<u>(\$ 7,927)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	96,610	177,742
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>919,787</u>	<u>1,208,827</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,016,397</u>	<u>\$1,386,569</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 113 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：嚴瑞雄



經理人：嚴瑞雄



會計主管：蕭秀紋



東台精機股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 113 年 11 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用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（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	(IASB) 發布之生效日
	2025 年 1 月 1 日 (註)

註：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IAS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註：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。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司及子公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。本公司及子公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司及子公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對本公司及子公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量

相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表六及七。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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) 預期於資產負債表日後 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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可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。負債之條款可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而清償者，若合併公司將該選擇權分類為權益工具，則該等條款並不影響負債分類為流動或非流動。

2. 確定福利退職後福利

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

3. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之其餘重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 112 年度合併財務報告相同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，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。

六、現金及約當現金

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 3,302	\$ 3,189	\$ 3,496
銀行支票及活期存款	952,617	859,810	1,225,870
約當現金			
附買回債券	-	-	100,081
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	60,478	56,788	57,122
	<u>\$ 1,016,397</u>	<u>\$ 919,787</u>	<u>\$ 1,386,569</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
金 融 資 產 — 流 動			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$399</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
112 年 12 月 31 日			
遠期外匯	馬幣／美金	113.04	MRY1,425／USD307
112 年 9 月 30 日			
遠期外匯	馬幣／美金	112.12 113.04	MRY616／USD132 MRY1,425／USD307

本公司及子公司從事遠期外匯合約交易之目的，主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遠期

外匯合約因未適用避險會計，113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別產生利益 10 千元、利益 399 千元、利益 399 千元及損失 1,008 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

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
權 益 工 具 投 資			
國內上市（櫃）公司股票	\$409,787	\$145,239	\$151,069
國內未上市（櫃）公司股票	<u>29,952</u>	<u>32,084</u>	<u>33,289</u>
	<u>\$439,739</u>	<u>\$177,323</u>	<u>\$184,358</u>

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
國內未上市（櫃）公司特別股	\$20,000	\$20,000	\$ -
國泰世華銀行次順位債券	31,650	-	-
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$51,650</u>	<u>\$20,000</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 112 年 10 月按面額 1 千元購買 20,000 股國內未上市（櫃）公司特別股，有效利率為 5%。

本公司於 113 年 4 月投資國泰世華銀行 10 年期次順位債券，投資金額 1,000 千美元，有效利率為 5.8%。

十、應收票據、應收帳款（含關係人）、
長期應收票據及款項及催收款淨額

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
應收票據（因營業而發生）			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 308,464	\$ 379,155	\$ 444,557
減：未實現利息收入	<u>1,309</u>	<u>1,309</u>	<u>1,319</u>
	<u>\$ 307,155</u>	<u>\$ 377,846</u>	<u>\$ 443,238</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 2,441,083	\$ 2,686,518	\$ 2,853,894
減：備抵損失	<u>411,385</u>	<u>420,741</u>	<u>398,369</u>
	<u>\$ 2,029,698</u>	<u>\$ 2,265,777</u>	<u>\$ 2,455,525</u>

（接次頁）

(承前頁)

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
應收帳款－關係人			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 11,186	\$ 16,523	\$ 938
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	\$ 46,767	\$ 49,796	\$ 50,108
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 46,767	\$ 49,796	\$ 50,108
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	\$ 17,458	\$ 17,658	\$ 17,658
減：備抵損失	17,458	17,658	17,658
	\$ -	\$ -	\$ -

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：

113 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 90 天以內	逾 91~180 天	逾 181~270 天	逾 271~365 天	逾 366~720 天	逾 721 天以上	個 別	辨 認	合 計
總帳面金額	\$ 1,356,003	\$ 459,245	\$ 117,929	\$ 129,697	\$ 232,706	\$ 179,185	\$ 282,355	\$ 66,529		\$ 2,823,649
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(27,640)	(15,495)	(11,364)	(9,202)	(17,826)	(62,930)	(217,857)	(66,529)		(428,843)
攤銷後成本	<u>\$ 1,328,363</u>	<u>\$ 443,750</u>	<u>\$ 106,565</u>	<u>\$ 120,495</u>	<u>\$ 214,880</u>	<u>\$ 116,255</u>	<u>\$ 64,498</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,394,806</u>

112 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 90 天以內	逾 91~180 天	逾 181~270 天	逾 271~365 天	逾 366~720 天	逾 721 天以上	個 別	辨 認	合 計
總帳面金額	\$ 1,720,107	\$ 431,714	\$ 266,292	\$ 148,309	\$ 75,191	\$ 258,965	\$ 187,263	\$ 60,500		\$ 3,148,341
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(38,256)	(45,589)	(12,430)	(16,280)	(18,391)	(97,109)	(149,844)	(60,500)		(438,399)
攤銷後成本	<u>\$ 1,681,851</u>	<u>\$ 386,125</u>	<u>\$ 253,862</u>	<u>\$ 132,029</u>	<u>\$ 56,800</u>	<u>\$ 161,856</u>	<u>\$ 37,419</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,709,942</u>

112 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 90 天以內	逾 91~180 天	逾 181~270 天	逾 271~365 天	逾 366~720 天	逾 721 天以上	個 別	辨 認	合 計
總帳面金額	\$ 1,844,426	\$ 428,136	\$ 339,332	\$ 115,360	\$ 129,953	\$ 242,749	\$ 208,106	\$ 57,774		\$ 3,365,836
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(7,430)	(21,522)	(68,820)	(13,263)	(15,245)	(73,690)	(158,283)	(57,774)		(416,027)
攤銷後成本	<u>\$ 1,836,996</u>	<u>\$ 406,614</u>	<u>\$ 270,512</u>	<u>\$ 102,097</u>	<u>\$ 114,708</u>	<u>\$ 169,059</u>	<u>\$ 49,823</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,949,809</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$438,399	\$493,241
本期迴轉	(11,830)	(4,381)
本期沖銷	(352)	(63,901)
處分子公司	-	(4,069)
外幣換算差額	2,626	(4,863)
期末餘額	<u>\$428,843</u>	<u>\$416,027</u>

子公司應收票據貼現之金額與相關條款，參閱附註三三。

子公司設定作為借款擔保之應收票據金額，參閱附註三五。

十一、存 貨

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
原 料	\$ 1,883,996	\$ 1,916,414	\$ 2,491,860
物 料	179,127	150,095	158,277
在 製 品	1,698,293	1,457,261	2,023,969
製 成 品	379,820	465,508	569,148
商 品	49,794	53,271	83,160
在途存貨	20,629	-	5,176
	<u>\$ 4,211,659</u>	<u>\$ 4,042,549</u>	<u>\$ 5,331,590</u>

113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 1,189,613 千元、1,543,668 千元、3,484,220 千元及 4,467,007 千元，其中包括下列項目：

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
存貨跌價及呆滯損失	\$ 26,550	\$ 27,730	\$135,849	\$ 37,935

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日	
東台精機公司	Union Top Industrial (Samoa) Limited (Union Top)	投資控股	100.00	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	100.00	
	亞太菁英公司 (亞太菁英)	機械設備製造及銷售	99.83	99.83	99.83	
	譚泰精機公司 (譚泰)	機器設備及配件銷售	99.14	99.14	99.14	
	榮田精機公司 (榮田)	各種機械製造及買賣	-	-	46.63	註 1
	東曄精密公司 (東曄)	機械零件製造及加工	94.58	94.58	94.58	
	Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd. (TTJP)	各種機械製造及買賣	100.00	100.00	100.00	
	Tong Tai Machinery Co., Ltd. (TMM)	專用機及同類產品之銷售	100.00	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	100.00	
	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd. (TTS)	專用機及同類產品之銷售	52.00	52.00	52.00	
	Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd. (TMM)	各種機械製造及買賣	100.00	100.00	100.00	
	Tong-Tai Seiki USA, Inc. (TSU)	機器設備銷售	100.00	100.00	100.00	
	TTGroup America Ina. (TTGA)	機器設備銷售	100.00	100.00	-	註 2
	Tongtai Mexico S.A.DE C.V (TTGMx)	工具機買賣及維修服務	100.00	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
			113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日	
Union Top	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipements, De Mecanisation Et De Machines (PCI-SCEMM)	工具機製造買賣及 維修服務	100.00	100.00	100.00	重要子公司
	Tongtai Europe B.V. (TTE)	商品買賣	100.00	100.00	100.00	
	Tongan GmbH (Tongan)	投資控股	100.00	100.00	100.00	
	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	100.00	
	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	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	100.00	
	Great Pursuit Limited	投資控股	55.00	55.00	55.00	
Great Pursuit Limited	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	100.00	
TTJP	SKTD Co., Ltd. (SKTD)	工具機及週邊裝置 開發及設計	98.73	98.73	98.73	
PCI-SCEMM	TTGroup France	商品買賣	100.00	100.00	100.00	
	CERIMATEC	工具機及週邊裝置 開發及設計	100.00	100.00	100.00	
Tongan	Mbi-group Beteiligung GmbH (MBI)	投資控股	100.00	100.00	100.00	
MBI	Anger Machining GmbH (Anger)	工具機製造、買賣及 維修服務	100.00	100.00	100.00	
Anger	Anger Machining Inc. (Anger - US)	工具機買賣及維修 服務	100.00	100.00	100.00	
	Anger Service Deutschland GmbH (Anger - DE)	工具機買賣及維修 服務	100.00	100.00	100.00	

註 1：本公司董事會於 112 年 7 月通過對子公司榮田釋股 2,703,000 股，持股比率由 54.47%降為 46.63%（參閱附註三十）。112 年 11 月榮田改選董事後，本公司對其喪失控制能力，認列處分利益 113,687 千元（參閱附註二九）。

註 2：本公司於 112 年 11 月投資設立 TTGA。

非重要子公司財務報表係依據同期間未經會計師核閱之財務報告編製與揭露。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股 權及表決權比例
榮 田	112 年 9 月 30 日 53.37%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表七。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之本期淨利		非 控 制 權 益 112 年 9 月 30 日
	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
榮 田	\$ 22,981	\$ 52,186	\$ 697,793

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：

	112 年 9 月 30 日
流動資產	\$1,636,581
非流動資產	864,369
流動負債	(976,330)
非流動負債	(217,107)
權 益	<u>\$1,307,513</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 609,720
非控制權益	<u>697,793</u>
	<u>\$1,307,513</u>

	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業收入淨額	<u>\$291,021</u>	<u>\$981,618</u>
本期淨利	\$ 43,403	\$107,543
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 43,403</u>	<u>\$107,543</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 20,422	\$ 55,357
非控制權益	<u>22,981</u>	<u>52,186</u>
	<u>\$ 43,403</u>	<u>\$107,543</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 20,422	\$ 55,357
非控制權益	<u>22,981</u>	<u>52,186</u>
	<u>\$ 43,403</u>	<u>\$107,543</u>
現金流量		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動		\$ 85,337
投資活動		56,130
籌資活動		(207,782)
淨現金流出		(\$ 66,315)
支付與非控制權益之股利		<u>\$ 27,723</u>

十三、採用權益法之投資

本公司及子公司採用權益法之投資均係投資關聯企業，明細如下：

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
具重大性之關聯企業			
榮 田	\$ 739,636	\$ 741,343	\$ -
個別不重大之關聯企業	<u>16,387</u>	<u>9,022</u>	<u>8,414</u>
	<u>\$ 756,023</u>	<u>\$ 750,365</u>	<u>\$ 8,414</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日
榮 田	44.88%	46.63%

(二) 個別不重大之關聯企業

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
個別不重大之關聯企業			
品印三維科技公司	\$ 9,484	\$ 9,022	\$ 8,414
銳洋精密公司	6,903	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
賽博爾雷射公司（賽博爾）	\$ - <u>\$16,387</u>	\$ - <u>\$ 9,022</u>	\$ - <u>\$ 8,414</u>

本公司於 113 年 3 月合資設立銳洋精密股份有限公司，投資金額 10,000 千元，持有 20% 股權，該公司主要從事機械零件製造及加工等業務。

本公司持有之關聯企業賽博爾於 112 年 5 月廢止，預計可回收金額低於帳面價值，已於以前年度全數全數提列減損。

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。

113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，除榮田外，其餘係按未經會計師核閱之財務報表計算。

十四、其他金融資產

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
<u>流</u> 動			
質押活期及定期存款	\$ 3,798	\$ 9,440	\$104,658
原始到期日超過 3 個月之定期存款	16,828	14,104	14,463
專案存款	1,493	1,488	-
受限制銀行存款	<u>2,902</u>	<u>3,446</u>	<u>1,434</u>
	<u>\$ 25,021</u>	<u>\$ 28,478</u>	<u>\$120,555</u>
<u>非</u> 流 動			
質押活期及定期存款	\$ 90,617	\$ 97,453	\$111,724
專案存款	16,889	17,567	16,214
受限制銀行存款	<u>534</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$108,040</u>	<u>\$115,020</u>	<u>\$127,938</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三五。

十五、不動產、廠房及設備

本公司及子公司之不動產、廠房及設備皆為自用。

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成本	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 345,097	\$ 2,575,446	\$ 949,160	\$ 167,544	\$ 178,918	\$ 323,960	\$ 1,513	\$ 4,541,638
增添	-	7,175	48,441	2,107	5,238	11,256	833	75,050
處分	-	-	(21,268)	(5,494)	(15,604)	(3,236)	-	(45,602)
重分類	-	(54,000)	-	-	-	-	-	(54,000)
淨兌換差額	2,736	38,958	21,907	2,386	6,310	3,946	55	76,298
113 年 9 月 30 日餘額	347,833	2,567,579	998,240	166,543	174,862	335,926	2,401	4,593,384
累計折舊及減損								
113 年 1 月 1 日餘額	-	1,374,728	712,975	140,944	153,587	258,634	-	2,640,868
折舊	-	64,633	40,353	5,116	5,235	13,479	-	128,816
處分	-	-	(20,181)	(5,107)	(15,415)	(3,232)	-	(43,935)
重分類	-	(15,135)	-	-	-	-	-	(15,135)
淨兌換差額	-	18,709	16,947	1,720	5,224	3,362	-	45,962
113 年 9 月 30 日餘額	-	1,442,935	750,094	142,673	148,631	272,243	-	2,756,576
112 年 12 月 31 日淨額	\$ 345,097	\$ 1,200,718	\$ 236,185	\$ 26,600	\$ 25,331	\$ 65,326	\$ 1,513	\$ 1,900,770
113 年 9 月 30 日淨額	\$ 347,833	\$ 1,124,644	\$ 248,146	\$ 23,870	\$ 26,231	\$ 63,683	\$ 2,401	\$ 1,836,808

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成本	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 793,294	\$ 2,883,591	\$ 1,139,129	\$ 170,388	\$ 183,138	\$ 408,821	\$ 11,643	\$ 5,590,004
增添	8,438	2,408	23,840	6,881	10,253	5,939	5,693	63,452
處分	-	(463)	(5,321)	(4,059)	(907)	(19,355)	-	(30,105)
處分子公司	(2,684)	(27,420)	(54,884)	(1,403)	(25,614)	(727)	(1,491)	(114,223)
重分類	-	-	3,475	368	117	7,677	(11,380)	257
淨兌換差額	1,399	10,550	13,240	486	4,392	24	88	30,179
112 年 9 月 30 日餘額	800,447	2,868,666	1,119,479	172,661	171,379	402,379	4,553	5,539,564
累計折舊及減損								
112 年 1 月 1 日餘額	-	1,455,832	803,151	140,577	164,996	291,512	-	2,856,068
折舊	-	73,430	53,832	5,948	5,778	20,406	-	159,394
處分	-	(463)	(4,668)	(3,446)	(898)	(18,101)	-	(27,576)
處分子公司	-	(18,578)	(43,398)	(1,021)	(19,916)	(727)	-	(83,640)
重分類	-	-	(1,753)	368	117	70	-	(1,198)
淨兌換差額	-	5,833	10,474	429	3,978	38	-	20,752
112 年 9 月 30 日餘額	-	1,516,054	817,638	142,855	154,055	293,198	-	2,923,800
112 年 9 月 30 日淨額	\$ 800,447	\$ 1,352,612	\$ 301,841	\$ 29,806	\$ 17,324	\$ 109,181	\$ 4,553	\$ 2,615,764

子公司 Anger 以前年度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，而提列減損損失，截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之累計減損餘額分別為 30,119 千元、28,927 千元及 28,868 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

(接次頁)

(承前頁)

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，參閱附註三五。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土地	\$510,156	\$591,062	\$597,177
房屋及建築	39,658	46,218	48,648
機器設備	914	1,097	1,168
運輸設備	18,850	17,078	15,497
	<u>\$569,578</u>	<u>\$655,455</u>	<u>\$662,490</u>
	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
使用權資產之增添	<u>\$ 39,075</u>	<u>\$133,208</u>	
	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
使用權資產之折舊費用			112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
土地	\$ 6,276	\$ 5,965	\$18,827
房屋及建築	4,019	2,522	7,051
機器設備	76	103	868
運輸設備	3,754	2,492	7,344
	<u>\$14,125</u>	<u>\$11,082</u>	<u>\$35,666</u>
			<u>\$35,196</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 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 35,755</u>	<u>\$ 33,911</u>	<u>\$ 35,457</u>
非流動	<u>\$649,856</u>	<u>\$640,492</u>	<u>\$644,764</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
土地	2.16~2.48	2.16~2.48	2.16~2.48
房屋及建築	1.00~2.00	1.00~2.00	1.00~2.00
機器設備	1.45	1.45	1.45
運輸設備	0.69~2.80	0.69~2.80	0.69~2.80

(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，包括 112 年新承租 10,460 坪用地，租期將於 132 年 3 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

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期租賃及低價值資產租賃費用	<u>\$ 8,487</u>	<u>\$ 8,120</u>	<u>\$23,191</u>	<u>\$23,731</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$65,334</u>	<u>\$65,518</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。

十七、投資性不動產

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	本	土	地	房屋及建築	使用權資產	合	計
113 年 1 月 1 日餘額		\$ 252,550		\$ 385,631	\$ -		\$ 638,181
重分類		-		54,000	104,420		158,420
淨兌換差額		-		4,546	-		4,546
113 年 9 月 30 日餘額		<u>252,550</u>		<u>444,177</u>	<u>104,420</u>		<u>801,147</u>
累計折舊							
113 年 1 月 1 日餘額		-		153,978	-		153,978
折舊				12,192	-		12,192
重分類		-		15,135	11,313		26,448
淨兌換差額		-		1,645	-		1,645
113 年 9 月 30 日餘額		-		<u>182,950</u>	<u>11,313</u>		<u>194,263</u>
112 年 12 月 31 日淨額		<u>\$ 252,550</u>		<u>\$ 231,653</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 484,203</u>
113 年 9 月 30 日淨額		<u>\$ 252,550</u>		<u>\$ 261,227</u>	<u>\$ 93,107</u>		<u>\$ 606,884</u>

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	本	土	地	房屋及建築	合	計
112 年 1 月 1 日餘額		\$ 252,550		\$ 395,422		\$ 647,972
淨兌換差額		-		163		163
112 年 9 月 30 日餘額		<u>252,550</u>		<u>395,585</u>		<u>648,135</u>
累計折舊						
112 年 1 月 1 日餘額		-		139,682		139,682
折舊		-		13,237		13,237
淨兌換差額		-		67		67
112 年 9 月 30 日餘額		-		<u>152,986</u>		<u>152,986</u>
112 年 9 月 30 日淨額		<u>\$ 252,550</u>		<u>\$ 242,599</u>		<u>\$ 495,149</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。

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：

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
第 1 年	\$ 52,417	\$ 22,587	\$ 25,845
第 2 年	26,809	8,435	9,673
第 3 年	5,850	5,760	5,730
第 4 年	5,970	5,880	5,850
第 5 年	6,090	6,000	5,970
超過 5 年	27,210	31,800	33,300
	<u>\$124,346</u>	<u>\$ 80,462</u>	<u>\$ 86,368</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
使用權資產	30 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。113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日其公允價值分別為 918,042 千元、820,080 千元及 895,304 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，參閱附註三五。

十八、無形資產

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	電腦軟體	商標	專利	其他	合計
成本					
113 年 1 月 1 日餘額	\$278,603	\$ 11,989	\$ 1,172	\$ 8,666	\$300,430
增 添	11,168	-	33	-	11,201
除 列	(120,956)	-	-	(7,254)	(128,210)
淨兌換差額	3,595	-	49	(69)	3,575
113 年 9 月 30 日餘額	<u>172,410</u>	<u>11,989</u>	<u>1,254</u>	<u>1,343</u>	<u>186,996</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	商標	專利	權其	他合	計
累計攤銷及減損						
113年1月1日餘額	\$235,987	\$ 11,989	\$ 811	\$ 7,643	\$256,430	
攤銷	17,437	-	27	2	17,466	
除列	(120,956)	-	-	(7,254)	(128,210)	
淨兌換差額	3,436	-	34	(111)	3,359	
113年9月30日餘額	<u>135,904</u>	<u>11,989</u>	<u>872</u>	<u>280</u>	<u>149,045</u>	
112年12月31日淨額	<u>\$ 42,616</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 1,023</u>	<u>\$ 44,000</u>	
113年9月30日淨額	<u>\$ 36,506</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 1,063</u>	<u>\$ 37,951</u>	

112年1月1日至9月30日

	電腦軟體	商標	專利	權其	他合	計
成本						
112年1月1日餘額	\$265,404	\$ 13,731	\$ 3,651	\$ 7,177	\$289,963	
增添	9,558	-	-	1,006	10,564	
重分類	10,767	-	-	-	10,767	
除列	(2,987)	-	-	-	(2,987)	
處分子公司	(8,704)	-	-	(180)	(8,884)	
淨兌換差額	3,489	-	132	(446)	3,175	
112年9月30日餘額	<u>277,527</u>	<u>13,731</u>	<u>3,783</u>	<u>7,557</u>	<u>302,598</u>	
累計攤銷及減損						
112年1月1日餘額	224,753	11,989	3,597	7,171	247,510	
攤銷	14,890	-	55	2	14,947	
除列	(2,987)	-	-	-	(2,987)	
處分子公司	(8,655)	-	-	(180)	(8,835)	
淨兌換差額	3,413	-	131	(458)	3,086	
112年9月30日餘額	<u>231,414</u>	<u>11,989</u>	<u>3,783</u>	<u>6,535</u>	<u>253,721</u>	
112年9月30日淨額	<u>\$ 46,113</u>	<u>\$ 1,742</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ 48,877</u>	

本公司以前年度收購譚泰公司產生商譽 11,989 千元，實際經營不如預期，經評估可回收金額小於帳面金額，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

十九、借 款

(一) 短期借款

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
信用借款	\$ 2,226,792	\$ 1,865,328	\$ 2,518,818
擔保借款	268,817	633,705	307,895
信用狀借款	-	-	42,388
	<u>\$ 2,495,609</u>	<u>\$ 2,499,033</u>	<u>\$ 2,869,101</u>
信用借款年利率（%）	1.855~6.28	1.71~6.6	0.50~6.57
擔保借款年利率（%）	2.075~2.659	1.95~5.7	1.95~2.00
信用狀借款年利率（%）	-	-	2.00~2.07

(二) 應付短期票券

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$ 80,000	\$ 110,000	\$ 163,000
減：未攤銷折價	-	(268)	(26)
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 109,732</u>	<u>\$ 162,974</u>
年貼現利率（%）	1.78~1.79	1.58~1.77	1.37~1.93

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

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
信用借款—陸續於 119 年 4 月到期	\$ 748,992	\$ 494,816	\$ 589,649
抵押擔保借款—陸續於 124 年 6 月前到期	<u>664,083</u>	<u>920,667</u>	<u>1,253,000</u>
	1,413,075	1,415,483	1,842,649

（接次頁）

(承前頁)

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
減：一年內到期部分	<u>\$ 533,651</u> <u>\$ 879,424</u>	<u>\$ 1,026,022</u> <u>\$ 389,461</u>	<u>\$ 1,164,703</u> <u>\$ 677,946</u>
信用借款年利率(%)	0.22~2.3	0.22~5.312	0.22~4.872
擔保借款年利率(%)	1.985~2.272	1.8~2.14	1.88~2.20

子公司 Anger 與玉山商業銀行、台新國際商業銀行及台北富邦銀行簽訂借款合同，合約陸續於 114 年 6 月起到期。依上述借款合同，於合約期間內本公司 Anger 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及每季受檢乙次，子公司 113 年截至第 3 季及 112 年度各季皆未違反上述借款合同之約定。

二十、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，以確保所有應付款於約定之信用期限內償還。

二一、其他應付款

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 224,995	\$ 224,534	\$ 230,770
應付佣金及售服費	86,008	114,848	134,511
應付保險費	44,096	40,678	28,639
應付員工酬勞及董事酬勞	10,560	15,436	44,597
應付營業稅	-	26,384	28,524
其他	<u>187,237</u>	<u>145,409</u>	<u>187,251</u>
	<u>\$552,896</u>	<u>\$567,289</u>	<u>\$654,292</u>

二二、負債準備

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
流動			
保 固	<u>\$132,517</u>	<u>\$130,998</u>	<u>\$114,112</u>
	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
期初餘額	\$130,998	\$ 95,291	
本期提列	106,353	125,382	
本期支付	(109,494)	(103,138)	
處分子公司	-	(4,426)	
淨兌換差額	<u>4,660</u>	<u>1,003</u>	
期末餘額	<u>\$132,517</u>	<u>\$114,112</u>	

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

二三、退職後福利計畫

113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為 365 千元、519 千元、1,109 千元及 1,605 千元，係以 112 年及 111 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

二四、權益

(一) 普通股股本

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,000,000</u>	<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>	<u>254,827</u>
已發行股本	<u>\$ 2,548,265</u>	<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

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 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	\$ 960,854
轉換公司債轉換溢價	222,593	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	26,569	26,569	26,569
利息補償金	5,577	5,577	5,577
員工失效認股權	<u>1,234</u>	<u>1,234</u>	<u>1,234</u>
	<u>1,216,827</u>	<u>1,216,827</u>	<u>1,216,827</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>3,838</u>
	<u>\$ 1,220,665</u>	<u>\$ 1,220,665</u>	<u>\$ 1,220,665</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後，如尚有盈餘，連同以前年度未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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

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

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

本公司於 113 及 112 年 6 月股東常會決議 112 及 111 年度盈餘分派案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度
法定盈餘公積	\$ 5,717	\$10,242		
現金股利	<u>50,965</u>	<u>50,965</u>	<u>\$ 0.2</u>	<u>\$ 0.2</u>
	<u>\$56,682</u>	<u>\$61,207</u>		

(四) 特別盈餘公積

本公司因初次採用 IFRS 會計準則產生之保留盈餘增加數不足提列，是以僅就因轉換採用 IFRS 會計準則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

	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$146,157)	(\$120,957)
當期產生		
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	53,141	(5,193)
相關所得稅	(<u>10,628</u>)	<u>1,038</u>
期末餘額	<u>(\$103,644)</u>	<u>(\$125,112)</u>

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

	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$118,778	\$101,118
當期產生		
未實現損益－權益 工具	<u>262,416</u>	<u>24,695</u>
期末餘額	<u>\$381,194</u>	<u>\$125,813</u>

(六) 非控制權益

	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 4,271	\$603,452
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	(842)	63,330
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	1,358	(272)
處分子公司部分權 益	-	99,225
子公司發放現金股 利	-	(27,723)
子公司現金減資	-	(27,723)
期末餘額	<u>\$ 4,787</u>	<u>\$710,289</u>

二五、收 入

(一) 合約餘額

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日
應收票據、應收帳款（含關係 人）及長期應收票據及款項	<u>\$2,394,806</u>	<u>\$2,709,942</u>	<u>\$2,949,809</u>	<u>\$3,080,073</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$1,212,891</u>	<u>\$ 850,990</u>	<u>\$1,044,827</u>	<u>\$1,125,643</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	應	報	導	部	門
	設備製造型	零 部 件 型	其	他	總 計
<u>113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>					
商品或勞務之類型					
商品銷售收入	\$2,990,117	\$ 157,005	\$ 134,670		\$3,281,792
維修及整修收入	<u>683,314</u>	<u>35,368</u>	<u>32,108</u>		<u>750,790</u>
	<u>\$3,673,431</u>	<u>\$ 192,373</u>	<u>\$ 166,778</u>		<u>\$4,032,582</u>
<u>112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>					
商品或勞務之類型					
商品銷售收入	\$4,336,114	\$ 253,279	\$ 268,113		\$4,857,506
維修及整修收入	<u>727,975</u>	<u>51,177</u>	<u>71,598</u>		<u>850,750</u>
	<u>\$5,064,089</u>	<u>\$ 304,456</u>	<u>\$ 339,711</u>		<u>\$5,708,256</u>

二六、稅前淨利（損）

稅前淨利（損）係包含以下項目：

(一) 其他收入

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
租金收入	\$ 19,391	\$ 16,215	\$ 58,213	\$ 49,821
股利收入	6,121	-	7,007	13,421
補助款收入	2,245	566	3,492	6,439
投資性不動產之電費收入	-	-	10,862	-
增值稅退稅收入	263	-	6,956	-
收回以前年度沖銷之帳款	10,303	-	10,303	-
其 他	<u>15,702</u>	<u>12,310</u>	<u>24,052</u>	<u>32,696</u>
	<u>\$ 54,025</u>	<u>\$ 29,091</u>	<u>\$120,885</u>	<u>\$102,377</u>

(二) 其他利益及損失

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換淨利益	\$12,192	\$46,975	\$64,230	\$54,628
透過損益按公允價值衡量 之金融商品淨（損）益	10	399	399	(1,008)
折舊費用	(4,792)	(4,527)	(13,590)	(15,076)
處分投資利益	-	-	857	-
處分不動產、廠房及設備 淨利益（損失）	(148)	275	(360)	449

(接次頁)

(承前頁)

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
處分子公司之損失 (附註 二九)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 52)
其 他	(2,096)	(2,305)	(7,452)	(5,668)
	<u>\$ 5,166</u>	<u>\$ 40,817</u>	<u>\$ 44,084</u>	<u>\$ 33,273</u>

上述外幣兌換淨利益明細如下：

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 14,685	\$ 64,122	\$ 70,417	\$ 143,800
外幣兌換損失總額	(2,493)	(17,147)	(6,187)	(89,172)
淨 利 益	<u>\$ 12,192</u>	<u>\$ 46,975</u>	<u>\$ 64,230</u>	<u>\$ 54,628</u>

(三) 財務成本

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$ 26,385	\$ 31,209	\$ 82,178	\$ 91,568
租賃負債利息	3,991	3,916	11,890	11,424
其 他	-	225	-	560
	<u>\$ 30,376</u>	<u>\$ 35,350</u>	<u>\$ 94,068</u>	<u>\$ 103,552</u>

(四) 折舊及攤銷

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
折舊及攤銷費用				
不動產、廠房及設備	\$ 40,892	\$ 51,848	\$ 128,816	\$ 159,394
使用權資產	14,125	11,082	35,666	35,196
投資性不動產	4,326	3,905	12,192	13,237
無形資產	5,783	4,930	17,466	14,947
其 他	3,635	5,502	11,100	16,243
	<u>\$ 68,761</u>	<u>\$ 77,267</u>	<u>\$ 205,240</u>	<u>\$ 239,017</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 26,795	\$ 33,393	\$ 79,232	\$107,052
營業費用	27,756	28,915	83,852	85,699
營業外支出	<u>4,792</u>	<u>4,527</u>	<u>13,590</u>	<u>15,076</u>
	<u>\$ 59,343</u>	<u>\$ 66,835</u>	<u>\$176,674</u>	<u>\$207,827</u>

攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,925	\$ 5,781	\$ 15,077	\$ 17,501
營業費用	<u>4,493</u>	<u>4,651</u>	<u>13,489</u>	<u>13,689</u>
	<u>\$ 9,418</u>	<u>\$ 10,432</u>	<u>\$ 28,566</u>	<u>\$ 31,190</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	<u>\$ 4,326</u>	<u>\$ 3,905</u>	<u>\$15,397</u>	<u>\$15,210</u>

(六) 員工福利費用

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	<u>\$ 377,478</u>	<u>\$ 419,724</u>	<u>\$1,159,767</u>	<u>\$1,319,920</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	18,854	19,071	56,459	61,927
確定福利計畫(附註二三)	<u>365</u>	<u>519</u>	<u>1,109</u>	<u>1,605</u>
	<u>19,219</u>	<u>19,590</u>	<u>57,568</u>	<u>63,532</u>
	<u>\$ 396,697</u>	<u>\$ 439,314</u>	<u>\$1,217,335</u>	<u>\$1,383,452</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 273,472	\$ 279,125	\$ 830,119	\$ 914,831
營業費用	<u>123,225</u>	<u>160,189</u>	<u>387,216</u>	<u>468,621</u>
	<u>\$ 396,697</u>	<u>\$ 439,314</u>	<u>\$1,217,335</u>	<u>\$1,383,452</u>

本公司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，113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因產生虧損，是以未估列員工及董事酬勞。

本公司 112 及 111 年度員工及董事酬勞分別於 113 年 3 月及 112 年 3 月經董事會決議以現金發放如下：

	112 年度	111 年度
員工酬勞	\$ 853	\$ 12,060
董事酬勞	258	3,654

上述董事會決議配發之員工及董事酬勞（均以現金發放）與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發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

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。

二七、所得稅

（一）認列於損益之所得稅費用（利益）之主要組成項目

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 331	\$ 14,662	\$ 516	\$ 28,435
以前年度之調整	(2,198)	942	9,018	(8,533)
未分配盈餘加徵	-	2,525	-	2,525
	(1,867)	18,129	9,534	22,427
遞延所得稅				
本期產生者	12,355	(26,960)	(26,446)	(36,281)
以前年度之調整	-	-	(11,307)	-
	<u>\$ 10,488</u>	<u>(\$ 8,831)</u>	<u>(\$ 28,219)</u>	<u>(\$ 13,854)</u>

（二）認列於其他綜合損益之所得稅費用（利益）

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅				
當期產生				
國外營運機構財 務報表換算 之兌換差額	<u>\$ 6,110</u>	<u>\$ 7,805</u>	<u>\$ 10,628</u>	<u>(\$ 1,038)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司東鋒、譚泰及東曄截至 111 年度止與子公司亞太截至 110 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘（損失）

用以計算每股盈餘（損失）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主	<u>(\$140,193)</u>	<u>\$ 10,226</u>	<u>(\$386,838)</u>	<u>(\$ 11,808)</u>

股 數

單位：千股

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
計算基本每股盈餘（損失）之普通股加權平均股數	254,827	254,827	254,827	254,827
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘（損失）之普通股加權平均股數	<u>254,827</u>	<u>254,827</u>	<u>254,827</u>	<u>254,827</u>

113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因產生淨損失，計算稀釋每股損失時產生反稀釋效果，是以不計算稀釋每股損失。

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

二九、處分子公司

(一) 112 年 11 月榮田改選董事後，本公司未取得董事會過半席次致使對其喪失控制能力。

1. 對喪失控制之資產及負債之分析

	榮	田
流動資產		
現金及約當現金	\$	414,118
應收帳款		143,327
其他應收款		6,873
存 貨		980,245
本期所得稅資產		1,093
其他流動資產		80,072
非流動資產		
不動產、廠房及設備		821,864
使用權資產		1,088
無形資產		2,164
遞延所得稅資產		30,427
其他非流動資產		4,372
流動負債		
短期借款	(	184,750)
應付短期票券	(	9,989)
合約負債	(	334,989)
應付款項	(	245,729)
其他應付款	(	84,848)
本期所得稅負債	(	36,192)
負債準備	(	19,756)
租賃負債－流動	(	520)
一年內到期銀行長期借款	(	13,750)
其他流動負債	(	482)
非流動負債		
銀行長期借款	(	200,500)
遞延所得稅負債	(	6,990)
租賃負債－非流動	(	574)
淨確定福利負債	(	819)
其他非流動負債	(	5,998)
處分之淨資產		<u>\$1,339,757</u>

2. 112 年度處分子公司之利益

	榮	田
處分之淨資產	(\$1,339,757)	
剩餘股權投資之公允價值	739,373	
非控制權益	714,071	
處分利益	<u>\$ 113,687</u>	

3. 112 年度處分子公司之淨現金流出

	榮	田
處分之現金餘額	(\$414,118)	

4. 依 IAS 28 規定視為全數處分，並認列順流交易已實現處分
不動產、廠房及設備利益 113,267 千元。

(二) 子公司 MBI 決議通過以 76,649 千元（歐元 2,267 千元）之對價
出售對子公司 HPC 全數持股，並於 112 年 6 月完成處分且喪失
控制力。

1. 對喪失控制之資產及負債之分析

	HPC
流動資產	
現金及約當現金	\$ 36,600
應收帳款	50,943
存 貨	60,593
其他流動資產	1,973
非流動資產	
不動產、廠房及設備	30,583
使用權資產	6,129
無形資產	49
遞延所得稅資產	1,007
流動負債	
短期借款	(10,143)
合約負債	(18,646)
應付款項	(34,128)
其他應付款	(27,765)
負債準備	(4,426)
租賃負債－流動	(2,287)
一年內到期銀行長期借款	(5,160)
其他流動負債	(2,542)

(接 次 頁)

(承前頁)

	HPC
非流動負債	
銀行長期借款	(\$ 1,014)
租賃負債—非流動	(<u>5,065</u>)
處分之淨資產	<u>\$76,701</u>

2. 112 年度處分子公司之損失

	HPC
收取之對價	\$76,649
處分之淨資產	(<u>76,701</u>)
處分損失	(<u>\$ 52</u>)

3. 112 年度處分子公司之淨現金流入

	HPC
以現金收取之對價	\$76,649
減：處分之現金餘額	<u>36,600</u>
	<u>\$40,049</u>

三十、與非控制權益之權益交易

本公司於 112 年 9 月以總價款 124,338 千元出售子公司榮田之持股 2,703,000 股，持股比例由 54.47% 下降至 46.63%。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，調增認列實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額之資本公積 25,113 千元。

三一、現金流量資訊

113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司及子公司進行下列非現金交易之投資活動：

	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加	\$75,050	\$63,452
應付設備款減少（增加）	3,627	3,154
預付設備款增加（減少）	(<u>3,216</u>)	(<u>5,884</u>)
支付現金數	<u>\$75,461</u>	<u>\$60,722</u>

三二、資本風險管理

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

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

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

三三、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
113 年 9 月 30 日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具－非流動				
權益工具投資				
國內上市（櫃）股票	\$ 409,787	\$ -	\$ -	\$ 409,787
國內未上市（櫃）股票	-	-	29,952	29,952
	<u>\$ 409,787</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,952</u>	<u>\$ 439,739</u>
112 年 12 月 31 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53</u>
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	\$ 145,239	\$ -	\$ -	\$ 145,239

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 32,084	\$ 32,084
	<u>\$ 145,239</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,084</u>	<u>\$ 177,323</u>
112 年 9 月 30 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 399	\$ -	\$ 399
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具－非流動				
權益工具投資				
國內上市（櫃）股票	\$ 151,069	\$ -	\$ -	\$ 151,069
國內未上市（櫃）股票	-	-	33,289	33,289
	<u>\$ 151,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,289</u>	<u>\$ 184,358</u>

113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	權 益 工 具 透過其他綜合損益 按公允價值衡量
期初餘額	\$ 32,084
認列於其他綜合損益	(2,132)
期末餘額	<u>\$ 29,952</u>

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	權 益 工 具 透過其他綜合損益 按公允價值衡量
期初餘額	\$ 36,299
認列於其他綜合損益	(3,010)
期末餘額	<u>\$ 33,289</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核算。

(三) 金融工具之種類

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 53	\$ 399
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	439,739	177,323	184,358
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	3,688,576	3,845,246	4,686,910
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	5,762,264	5,699,621	6,993,635

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動、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（含關係人）、應付帳款（含關係人）、其他應付款（不含應付股利）、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，利用從事換匯合約、換匯換利合約及遠期外匯合約等衍生金融工具及舉借外幣借款以管理及降低風險。

本公司及子公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三八。

本公司及子公司主要受到美元、人民幣及歐元匯率波動之影響，下表詳細說明當本公司及子公司功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值 3% 時之敏感度分析。3% 係本公司及子公司內部向主要管理階層報告匯

率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目：

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	113 年	112 年	113 年	112 年	113 年	112 年
	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
稅前損益（註）	(\$ 10,546)	(\$ 26,573)	(\$ 14,738)	(\$ 21,865)	(\$ 13,227)	(\$ 18,588)

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、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動、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：

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 46,767	\$ 49,796	\$ 50,108
金融負債	763,776	759,219	808,000
具現金流量利率風險			
金融負債	3,410,041	3,472,043	3,884,652

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 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利（損）將減少／增加 25,575 千元及 29,135 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）公司股票權益價格上漲／下跌 1%，113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前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 4,098 千元及 1,511 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。

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。

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。

113 年 9 月 30 日

	1 年 以 內	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
無付息負債	\$1,732,884	\$ 40,696	\$ -	\$1,773,580
付息負債	3,136,477	819,916	107,594	4,063,987
租賃負債	<u>49,751</u>	<u>165,780</u>	<u>688,781</u>	<u>904,312</u>
	<u>\$4,919,112</u>	<u>\$1,026,392</u>	<u>\$ 796,375</u>	<u>\$6,741,879</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>\$ 49,751</u>	<u>\$165,780</u>	<u>\$170,693</u>	<u>\$170,573</u>	<u>\$145,994</u>	<u>\$201,521</u>

112 年 12 月 31 日

	1 年 以 內	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
無付息負債	\$1,669,351	\$ 6,022	\$ -	\$1,675,373
付息負債	3,742,230	212,612	126,510	4,081,352
租賃負債	<u>52,786</u>	<u>176,255</u>	<u>692,571</u>	<u>921,612</u>
	<u>\$5,464,367</u>	<u>\$ 394,889</u>	<u>\$ 819,081</u>	<u>\$6,678,337</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>\$ 52,786</u>	<u>\$176,255</u>	<u>\$171,804</u>	<u>\$165,619</u>	<u>\$155,768</u>	<u>\$199,380</u>

112 年 9 月 30 日

	1 年以內	1 至 5 年	5 年以上	合 計
無附息負債	\$2,103,668	\$ 15,243	\$ -	\$2,118,911
附息負債	4,256,644	438,863	318,302	5,013,809
租賃負債	<u>56,262</u>	<u>173,675</u>	<u>695,699</u>	<u>925,636</u>
	<u>\$6,416,574</u>	<u>\$ 627,781</u>	<u>\$1,014,001</u>	<u>\$8,058,356</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>\$ 56,262</u>	<u>\$173,675</u>	<u>\$166,900</u>	<u>\$165,533</u>	<u>\$157,841</u>	<u>\$205,425</u>

(五) 金融資產移轉資訊

子公司蘇州東昱與銀行簽訂應收票據貼現合約，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。

截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 44,151 千元、36,156 千元及 92,274 千元及相關負債之帳面金額分別為 44,151 千元、36,156 千元及 92,274 千元。

三四、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（東捷）	董事長同一人
翔榛興業公司（翔榛）	本公司擔任該公司董事
榮田精機公司（榮田）	本公司擔任該董事（112 年 11 月喪失控制力）
銳洋精密公司（銳洋）	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

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 及 子 公 司 之 關 係
Pt Tong - Tai Seikindo Utama	實質關係人
漢銖科技公司 (漢銖)	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
		9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 5,999</u>	<u>\$ 1,941</u>	<u>\$46,448</u>	<u>\$ 6,033</u>

對關係人之銷售價格及收款條件係與非關係人比較並無重大差異。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日
其他關係人	<u>\$108,766</u>	<u>\$ 33,592</u>	<u>\$161,591</u>	<u>\$ 84,437</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	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應收帳款—關係人	其他關係人	<u>\$11,186</u>	<u>\$16,523</u>	<u>\$ 938</u>
其他應收款	其他關係人	<u>\$ 1,442</u>	<u>\$ 5,805</u>	<u>\$ -</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應付票據—關係人	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款—關係人	其他關係人			
	翔 榛	\$ 22,014	\$ 27,559	\$ 30,423
	榮 田	52,986	-	-

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目 關 係 人 類 別	113 年	112 年	112 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
東 捷	\$ 1,050	\$ -	\$ 15,250
三 新	13,819	9,185	12,793
其 他	<u>284</u>	<u>11,155</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 90,153</u>	<u>\$ 47,899</u>	<u>\$ 58,466</u>
其他應付款 其他關係人	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 357</u>	<u>\$ 25</u>

(六) 合約負債

帳 列 項 目 關 係 人 類 別	113 年	112 年	112 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
合約負債—流動 其他關係人	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(七) 預付款項 (帳列其他流動資產項下)

帳 列 項 目 關 係 人 類 別	113 年	112 年	112 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
預付貨款 其他關係人	<u>\$ 41,837</u>	<u>\$ 32,748</u>	<u>\$ -</u>

(八) 處分其他資產

關 係 人 類 別	交 易 標 的	處 分 年 度	交 易 股 數	處 分 價 款
其他關係人	股 權	112 年度	546,037	\$ 25,118
主要管理階層	股 權	112 年度	81,774	3,762

註：集團考量未來發展策略，本公司於 112 年 7 月處分子公司榮田股權予其他關係人及主要管理階層，處分價款與帳面價值差額列於資本公積項下，參閱附註三十。

(九) 其他關係人交易

1. 售服費用 (列入推銷費用)

關 係 人 類 別	113 年	112 年	113 年	112 年
	7 月 1 日至 9 月 30 日	7 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日
其他關係人	<u>\$ 299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ -</u>

2. 佣金支出（列入推銷費用）

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
關 係 人 類 別				
其他關係人	<u>\$ 58</u>	<u>\$199</u>	<u>\$481</u>	<u>\$510</u>

3. 租金收入

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
關係人類別／名稱				
其他關係人				
翔 榛	\$ 1,380	\$ 1,350	\$ 4,140	\$ 4,050
東 捷	<u>-</u>	<u>780</u>	<u>-</u>	<u>1,560</u>
	<u>\$ 1,380</u>	<u>\$ 2,130</u>	<u>\$ 4,140</u>	<u>\$ 5,610</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。

(十) 主要管理階層薪酬

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 2,747	\$ 3,488	\$ 8,352	\$ 10,907
退職後福利	<u>121</u>	<u>143</u>	<u>365</u>	<u>429</u>
	<u>\$ 2,868</u>	<u>\$ 3,631</u>	<u>\$ 8,717</u>	<u>\$ 11,336</u>

三五、質抵押之資產

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、銀行保證函及票據貼現之擔保品：

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
應收票據	\$ 44,151	\$ 36,156	\$ 92,274
不動產、廠房及設備	1,037,209	1,112,021	1,830,989
投資性不動產	258,113	225,658	233,392
其他金融資產（含流動及非流動）	<u>94,415</u>	<u>106,893</u>	<u>216,382</u>
	<u>\$ 1,433,888</u>	<u>\$ 1,480,728</u>	<u>\$ 2,373,037</u>

三六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註十六外，本公司及子公司於 113 年 9 月 30 日尚有下列重大承諾及或有負債：

- (一) 已開立未使用信用狀餘額約 15,405 千元。
- (二) 因銷貨、投標、出口關稅、貨物稅記帳及借款所需，向銀行申請開立背書保證之金額為 442,666 千元。

三七、重大之期後事項

- (一) 本公司為因應未來發展動能及充實公司營運資金，於 113 年 11 月經董事會決議授權董事長以總價 15.2 億元處分路科二廠不動產及簽署買賣合約等相關事宜。
- (二) 本公司為因應集團考量未來發展策略，於 113 年 11 月經董事會決議以 1.32 億元投資朴子精密企業股份有限公司，預計取得該公司 60% 股權。
- (三) 本公司為因應集團考量歐洲地區營運及資金需求，於 113 年 11 月經董事會決議擬以 500 萬歐元設立法國控股公司，持股 100%。

三八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

	外 幣 匯		率 新台幣 (千元)	
113 年 9 月 30 日				
貨幣性外幣資產				
美 元	\$ 23,615	31.65	(美元：新台幣)	\$ 747,415
美 元	89	31.65	(美元：歐元)	2,817
歐 元	15,171	35.38	(歐元：新台幣)	536,750
人 民 幣	116,504	4.523	(人民幣：新台幣)	526,948
非貨幣性外幣資產				
採權益法之子公司				
馬 幣	7,746	7.421	(馬幣：新台幣)	57,481
日 幣	116,880	0.2223	(日幣：新台幣)	25,983
美 元	126	31.65	(美元：新台幣)	3,982

(接次頁)

(承 前 頁)

	外	幣 匯	率	新 台 幣 (千 元)
貨幣性外幣負債				
美 元	\$	8,822	31.65 (美元：新台幣)	\$ 279,216
美 元		3,775	31.65 (美元：歐元)	119,479
歐 元		2,709	35.38 (歐元：新台幣)	95,844
人 民 幣		7,889	4.523 (人民幣：新台幣)	35,682
非貨幣性外幣負債				
採權益法之子公司				
歐 元		3,138	35.38 (歐元：新台幣)	111,039
<u>112 年 12 月 31 日</u>				
貨幣性外幣資產				
美 元		27,898	30.705 (美元：新台幣)	856,612
美 元		1,266	0.9036 (美元：歐元)	38,869
美 元		416	4.789 (美元：馬幣)	12,770
歐 元		18,472	33.98 (歐元：新台幣)	627,673
人 民 幣		135,244	4.327 (人民幣：新台幣)	585,200
非貨幣性外幣資產				
採權益法之子公司				
美 元		85	30.705 (美元：新台幣)	2,619
馬 幣		7,915	6.411 (馬幣：新台幣)	50,740
日 幣		104,940	0.2172 (日幣：新台幣)	22,793
貨幣性外幣負債				
美 元		11,730	30.705 (美元：新台幣)	360,162
美 元		2,781	0.9036 (美元：歐元)	85,380
美 元		18	4.789 (美元：馬幣)	561
歐 元		1,639	33.98 (歐元：新台幣)	55,690
人 民 幣		3,838	4.327 (人民幣：新台幣)	16,609
非貨幣性外幣負債				
採權益法之子公司				
歐 元		8,670	33.98 (歐元：新台幣)	294,612
<u>112 年 9 月 30 日</u>				
貨幣性外幣資產				
美 元		38,214	32.27 (美元：新台幣)	1,233,166
美 元		940	0.952 (美元：歐元)	30,334
美 元		403	4.909 (美元：馬幣)	13,005
歐 元		19,081	33.91 (歐元：新台幣)	647,037
人 民 幣		168,691	4.415 (人民幣：新台幣)	774,771

(接 次 頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率	新台幣 (千元)
非貨幣性外幣資產				
採權益法之子公司				
美 元	\$	129	32.27 (美元：新台幣)	\$ 4,174
馬 幣		9,293	6.574 (馬幣：新台幣)	61,093
日 幣		116,055	0.216 (日幣：新台幣)	25,091
貨幣性外幣負債				
美 元		12,108	32.27 (美元：新台幣)	390,725
歐 元		809	33.91 (歐元：新台幣)	27,433
人 民 幣		3,612	4.415 (人民幣：新台幣)	15,947
非貨幣性外幣負債				
採權益法之子公司				
歐 元		4,899	33.91 (歐元：新台幣)	166,115

本公司及子公司 113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益分別為利益 12,192 千元、利益 46,975 千元、利益 64,230 千元及利益 54,628 千元，由於外幣交易及合併個體之功能性貨幣種類繁多，是以無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三九、附註揭露事項

(一) 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之重大交易事項

1. 資金貸與他人：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：參閱附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：參閱附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：參閱附表四。
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：參閱附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：參閱附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：參閱附表五。
 - (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、期末餘額、利率區間及當期利息總額：參閱附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 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：參閱附表八。

四十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，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、蘇州東昱公司、榮田公司（已於 112 年 11 月喪失控制力）、亞太菁英公司、PCI-SCEMM 及 Anger 公司，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－包括東鋒公司、東曄公司、HPC 公司（已於 112 年 6 月處分）、CERIMATEC 及 SKTD 公司，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
113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日					
來自外部客戶收入	\$ 3,673,431	\$ 192,373	\$ 166,778	\$ -	\$ 4,032,582
部門間收入	235,415	81,088	73,673	(390,176)	-
部門收入	<u>\$ 3,908,846</u>	<u>\$ 273,461</u>	<u>\$ 240,451</u>	<u>(\$ 390,176)</u>	<u>\$ 4,032,582</u>
部門損失	(\$ 526,982)	(\$ 44,426)	(\$ 2,177)	\$ 19,869	(\$ 553,716)
利息收入	31,172	76	5,816	(26,881)	10,183
財務成本	(94,711)	(3,288)	(22,950)	26,881	(94,068)
採用權益法之關聯企業損益之份額	56,733	-	-	-	56,733
其他利益及損失	163,368	6,674	12,183	(17,256)	164,969
稅前淨損	(370,420)	(40,964)	(7,128)	2,613	(415,899)
所得稅費用（利益）	(29,070)	651	200	-	(28,219)
本期淨損	<u>(\$ 341,350)</u>	<u>(\$ 41,615)</u>	<u>(\$ 7,328)</u>	<u>\$ 2,613</u>	<u>(\$ 387,680)</u>
112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日					
來自外部客戶收入	\$ 5,064,089	\$ 304,456	\$ 339,711	\$ -	\$ 5,708,256
部門間收入	485,835	151,416	64,407	(701,658)	-
部門收入	<u>\$ 5,549,924</u>	<u>\$ 455,872</u>	<u>\$ 404,118</u>	<u>(\$ 701,658)</u>	<u>\$ 5,708,256</u>
部門利益（損失）	(\$ 49,143)	\$ 1,410	\$ 17,691	\$ 12,721	(\$ 17,321)
利息收入	37,472	95	2,897	(17,872)	22,592
財務成本	(100,060)	(1,871)	(19,495)	17,874	(103,552)
採用權益法之關聯企業損益之份額	299	-	-	-	299
其他利益及損失	134,345	4,295	7,162	(10,152)	135,650
稅前淨利	22,913	3,929	8,255	2,571	37,668
所得稅費用（利益）	(15,878)	1,659	365	-	(13,854)
本期淨利	<u>\$ 38,791</u>	<u>\$ 2,270</u>	<u>\$ 7,890</u>	<u>\$ 2,571</u>	<u>\$ 51,522</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

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
部 門 資 產			
設備製造型	\$ 14,212,505	\$ 14,573,551	\$ 17,430,861
零部件型	537,886	393,609	372,024
其 他	1,892,126	1,254,383	1,466,506
調整及沖銷	(3,728,727)	(3,569,152)	(4,432,710)
	<u>\$ 12,913,790</u>	<u>\$ 12,652,391</u>	<u>\$ 14,836,681</u>
部 門 負 債			
設備製造型	\$ 7,957,172	\$ 8,404,586	\$ 9,848,972
零部件型	484,089	405,495	278,592
其 他	645,214	771,066	846,139
調整及沖銷	(1,139,262)	(2,027,691)	(1,901,073)
	<u>\$ 7,947,213</u>	<u>\$ 7,553,456</u>	<u>\$ 9,072,630</u>

東台精機股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註 4)	利率區間 (%)	資金性質	業務往來金額	有短期融通資金必要原因	提列呆帳金額	抵擔名稱	保價	品對個別對象 值資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	本公司	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipements, De Mecanisation Et De Machines	其他應收款－關係人	是	\$ 142,080	\$ 132,976	\$ 97,596	4~5.269	註 1	\$ -	短期融通	\$ -	-	\$ -	\$ 496,179	\$ 992,358	註 2
0	本公司	CERIMATEC	其他應收款－關係人	是	69,030	68,991	15,921	4	註 1	-	短期融通	-	-	-	496,179	992,358	註 2
0	本公司	ITGroup France	其他應收款－關係人	是	7,080	7,076	-	4	註 1	-	短期融通	-	-	-	496,179	992,358	註 2
0	本公司	Tongtai Machinery Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	71,055	34,815	31,650	3.8~4	註 1	-	短期融通	-	-	-	496,179	992,358	註 2
0	本公司	Anger Machining GmbH	其他應收款－關係人	是	508,291	297,192	297,192	3.15~4.75	註 1	-	短期融通	-	-	-	496,179	992,358	註 2
0	本公司	Tongtai Europe B.V.	其他應收款－關係人	是	143,934	72,795	72,795	3.8~4.75	註 1	-	短期融通	-	-	-	496,179	992,358	註 2
0	本公司	蘇州東亞精機有限公司	其他應收款－關係人	是	181,800	180,920	90,460	2.4~2.8	註 1	-	短期融通	-	-	-	496,179	992,358	註 2
0	本公司	Mbi-group Beteiligung GmbH	其他應收款－關係人	是	24,864	-	-	4.872	註 1	-	短期融通	-	-	-	496,179	992,358	註 2
0	本公司	東聯精密股份有限公司	其他應收款－關係人	是	30,600	20,000	12,100	1.81	註 1	-	短期融通	-	-	-	496,179	992,358	註 2
0	本公司	Pt Tong - Tai Seikindo Utama	其他應收款－關係人	是	600	595	311	4	註 1	-	短期融通	-	-	-	496,179	992,358	註 2
1	Union Top Industrial (Samoa) Limited	Anger Machining GmbH	其他應收款－關係人	是	95,881	-	-	1.5	註 1	-	短期融通	-	-	-	100,409	200,818	註 3
1	Union Top Industrial (Samoa) Limited	Mbi-group Beteiligung GmbH	其他應收款－關係人	是	45,240	35,380	35,380	3~4.7	註 1	-	短期融通	-	-	-	100,409	200,818	註 3
1	Union Top Industrial (Samoa) Limited	Tongan GmbH	其他應收款－關係人	是	17,490	-	-	3.5	註 1	-	短期融通	-	-	-	100,409	200,818	註 3
1	Union Top Industrial (Samoa) Limited	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipements, De Mecanisation Et De Machines	其他應收款－關係人	是	35,520	35,380	35,380	4.971	註 1	-	短期融通	-	-	-	100,409	200,818	註 3
1	Union Top Industrial (Samoa) Limited	ITGroup Amarica, Inc.	其他應收款－關係人	是	14,776	14,243	14,243	6.5	註 1	-	短期融通	-	-	-	100,409	200,818	註 3
2	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipements, De Mecanisation Et De Machines	CERIMATEC	其他應收款－關係人	是	35,520	35,380	30,473	5.57	註 1	-	短期融通	-	-	-	496,179	992,358	註 4

(接次頁)

(承前頁)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註4)	利率區間 (%)	資金 貸與性質	業務往來金額	有短期融通資 金必要原因	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	品對個別對象 值資金貸與限額	資金貸與總限額	備註	
2	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipements, De Mecanisation Et De Machines	ITGroup France	其他應收款－關 係人	是	\$ 7,104	\$ 7,076	\$ 7,076	5.57	註1	\$ -	短期融通	\$ -	-	\$ -	\$ 496,179	\$ 992,358	註4

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：依子公司訂定之資金貸與他人作業程序規定，本公司直接及間接持有表決權100%之國外子公司間承做資金貸與時，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5：於編製合併財務報告時皆已沖銷。

東台精機股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額	本期 最高背書保證餘額	期末 背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證	備註
0	本公司	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	\$ 1,488,536	\$ 506,644	\$ 488,360	\$ 304,966	\$ -	9.84	\$ 2,480,894	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	1,488,536	35,520	35,380	-	-	0.71	2,480,894	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	1,488,536	944,472	870,348	477,630	-	17.54	2,480,894	Y	-	-	
0	本公司	亞太菁英股份有限公司	公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司	1,488,536	235,000	235,000	150,160	-	4.74	2,480,894	Y	-	-	
0	本公司	譚泰精機股份有限公司	公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司	1,488,536	57,835	56,650	-	-	1.14	2,480,894	Y	-	-	
0	本公司	東聯精密股份有限公司	公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司	1,488,536	25,000	25,000	21,500	-	0.5	2,480,894	Y	-	-	
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	1,488,536	32,835	31,650	-	-	0.64	2,480,894	Y	-	-	

註：依據本公司「背書保證作業程序」辦理，內容如下：

本公司得對外背書保證額度如下：

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

本公司及子公司整體得對外背書保證額度如下：

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

東台精機股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

(除另註明外)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
本 公 司	股票－普通股							
	東捷科技股份有限公司	董事長同一人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	6,849,178	\$393,827	4	\$393,827	
	翔榛興業股份有限公司	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	1,520,000	11,711	19	11,711	
	光隆精密－KY	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	280,000	15,960	1	15,960	
	心得科技工業股份有限 公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	295,371	11,927	4	11,927	
	光隆股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	229,729	6,314	1	6,314	
					<u>\$439,739</u>		<u>\$439,739</u>	
	股票－特別股							
	朴子精密企業股份有限 公司	-	按攤銷後成本衡量之金融資 產－非流動	20,000	<u>\$ 20,000</u>	-	<u>\$ 20,000</u>	
	金融債券							
	CATLIF_5.8_050934	-	按攤銷後成本衡量之金融資 產－非流動	-	<u>\$ 31,650</u>	-	<u>\$ 31,650</u>	

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 113 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另註明外)

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註3)	週轉率 (%)	逾期應收關係人款項 金額	處理方式	應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
本公司	蘇州東昱精機有限公司	子公司	\$ 153,604 (註1)	1.83	\$ -	-	\$ 5,423	\$ -
	Anger Machining GmbH	子公司	303,410 (註2)	-	-	-	-	-
	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipements, De Mecanisation Et De Machines	子公司	112,325 (註3)	0.08	-	-	5	-

註1：包含應收帳款 61,310 千元及其他應收款 92,294 千元。其他應收款不適用週轉率計算時予以排除。

註2：全係其他應收款故不適用週轉率計算。

註3：包含應收帳款 10,052 千元及其他應收款 102,273 千元。其他應收款不適用週轉率計算時予以排除。

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
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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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 1)	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	譚泰精機公司	1	銷貨收入	\$ 42,273	依合約規定	1.05
0	本 公 司	蘇州東昱精機有限公司	1	銷貨收入	97,564	依合約規定	2.42
0	本 公 司	蘇州東昱精機有限公司	1	應收帳款	61,310	依合約規定	0.47
0	本 公 司	蘇州東昱精機有限公司	1	其他應收款－其他	92,294	依合約規定及董事會決議	0.71
0	本 公 司	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipements, De Mecanisation Et De Machines	1	其他應收款－其他	102,273	依合約規定及董事會決議	0.79
0	本 公 司	Anger Machining GmbH	1	其他應收款－其他	303,410	依合約規定及董事會決議	2.35
0	本 公 司	Tongtai Europe B.V.	1	其他應收款－其他	75,468	依合約規定及董事會決議	0.58
1	東鋒機械自動化公司	本 公 司	2	銷貨收入	35,209	依合約規定	0.87
2	Union Top Industrial (Samoa) Limited	Mbi-group Beteiligung GmbH	3	其他應收款－其他	35,960	依合約規定及董事會決議	0.28
2	Union Top Industrial (Samoa) Limited	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipements, De Mecanisation Et De Machines	3	其他應收款－其他	37,389	依合約規定及董事會決議	0.29

註 1：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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

(除另註明外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持股情形			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	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	\$ 998,451	(\$ 23,102)	(\$ 23,102)	註
本公司	東鋒機械自動化股份有限公司	高雄市	電氣自動化裝配及買賣	14,005	14,005	1,500,000	100.00	29,905	(5,824)	(5,824)	註
本公司	亞太菁英股份有限公司	台中市	機械設備之製造及銷售	409,240	409,240	14,515,634	99.83	176,632	31,020	31,745	註
本公司	譚泰精機股份有限公司	高雄市	機械設備及配件銷售	197,989	197,989	11,896,891	99.14	102,207	19,388	19,706	註
本公司	東暉精密股份有限公司	高雄市	機械零件製造及加工	28,020	28,020	1,659,790	94.58	30,590	1,577	1,491	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	25,983	2,533	2,533	註
本公司	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	泰國	專用機及同類產品銷售	5,854	5,854	999,998	100.00	26,826	(620)	(620)	註
本公司	Tongtai Seiki Vietnam Co.,Ltd.	越南	專用機及同類產品銷售	9,054	9,054	631,080	100.00	23,833	1,911	1,911	註
本公司	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	馬來西亞	專用機及同類產品銷售	5,107	5,107	520,000	52.00	17,106	(2,410)	(1,253)	註
本公司	Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd.	馬來西亞	各種機械製造及買賣	71,952	71,952	8,500,000	100.00	40,375	135	135	註
本公司	Tong-Tai Seiki USA, Inc.	美國	機器設備銷售	-	71,667	-	100.00	-	-	-	註
本公司	ITGroup Amarica, Inc.	美國	機器設備銷售	71,667	-	-	100.00	3,982	1,298	1,298	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	3,367	(681)	(681)	註
本公司	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipements, De Mecanisation 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	3,762	(175,803)	(175,803)	註
本公司	Tongtai Europe B.V.	荷蘭	商品買賣	96,221	96,221	9,000	100.00	(61,669)	(2,916)	(2,916)	註
本公司	Tongan GmbH	奧地利	投資控股	981,154	597,771	35,000	100.00	(53,132)	(11,314)	(11,314)	註
本公司	賽博爾雷射科技股份有限公司	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	-	-	-	
本公司	榮田精機股份有限公司	高雄市	各種機械製造及買賣	60,618	62,978	15,485,893	44.88	739,636	125,777	57,050	
本公司	銳洋精密股份有限公司	台南市	機械零件製造及加工	10,000	-	1,000,000	20.00	6,903	(3,893)	(779)	
本公司	品印三維科技股份有限公司	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	9,484	1,155	462	
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		期末持股情形			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	之備註
				本期	期末上年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	SKTD Co., Ltd.	日本	工具機及週邊裝置開發及設計	\$ 23,203	\$ 23,203	780	98.73	\$ 19,542	\$ 2,044	\$ 2,018	註
Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipements, De Mecanisation Et De Machines	TTGroup France	法國	商品買賣	1,076	1,076	30,000	100.00	(8,649)	(6,839)	(6,839)	註
Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipements, De Mecanisation Et De Machines	CERIMATEC	法國	工具機及週邊裝置開發及設計	9,816	9,816	300,000	100.00	(28,243)	(39,411)	(39,411)	註
Tongan GmbH	Mbi-group Beteiligung GmbH	奧地利	投資控股	946,577	611,202	-	100.00	(54,613)	(11,032)	(11,032)	註
Mbi-group Beteiligung GmbH	Anger Machining GmbH	奧地利	工具機製造、買賣及維修服務	991,615	595,855	-	100.00	6,652	(11,286)	(11,286)	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	22,316	8,522	8,522	註
Anger Machining GmbH	Anger Service Deutschland GmbH	德國	工具機買賣及維修服務	868	868	-	100.00	4,684	919	919	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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	本期期初自台灣 匯出累積 投資金額(註 1)	本期匯出或收回投資金額(註 1)	匯出累積 投資金額(註 1)	本期期末自台灣 匯出累積 投資金額(註 1)	被投資公司 本期(損)益	本公司 直接或 間接投資 之持股 比例%	本期認列 投資收益(損失) (註 2)	本期期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資收益	備註
東昱精機(上海)有限公司	工具機之買賣及維修服務	\$ 76,213	透過第三地區公司再投資大陸	\$ 76,213	\$ -	\$ -	\$ 76,213	(\$ 4,142)	100.00	(\$ 4,142)	\$ 83,816	\$ -	註 4
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	791,250	透過第三地區公司再投資大陸	791,250	-	-	791,250	2,054	100.00	2,054	1,105,159	-	註 4
上海東台鑫貿易有限公司	國際貿易及轉口貿易	6,330	透過第三地區公司再投資大陸	6,330	-	-	6,330	(72)	100.00	(72)	10,130	-	註 4
皓騰欣電子(深圳)有限公司	高階電路板之製造及買賣	79,125	透過第三地區公司再投資大陸	79,125	-	-	79,125	-	55.00	-	-	-	註 4

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註 1)	經濟部投審會核准 投資金額(註 1)	本公司赴大陸地區 投資限額(註 3)
本公司	\$ 917,312	\$ 917,312	\$ 2,977,074

註 1：係按 113 年 9 月 30 日匯率換算後之金額。

註 2：除蘇州東昱精機有限公司係按同期間經本公司簽證會計師核閱之財務報表認列外，其餘大陸被投資公司係按同期間未經會計師核閱之財務報表認列及揭露。

註 3：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」，本公司及子公司赴大陸地區投資限額為淨值 60%。

註 4：於編製合併財務報告時皆已沖銷。

東台精機股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 9 月 30 日

附表八

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	16,338,889	6.41

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。