

東元電機股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 105 年及 104 年第三季
(股票代碼 1504)

公司地址：台北市南港區三重路 19-9 號 5 樓
電 話：(02)2655-3333

東元電機股份有限公司及其子公司
民國 105 年及 104 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告	4 ~ 5
四、 合併資產負債表	6 ~ 7
五、 合併綜合損益表	8 ~ 9
六、 合併權益變動表	10
七、 合併現金流量表	11 ~ 12
八、 合併財務報表附註	13 ~ 118
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 42
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	42 ~ 43
(六) 重要會計項目之說明	43 ~ 92
(七) 關係人交易	92 ~ 94
(八) 質押之資產	95 ~ 96
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	97 ~ 98

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	98	
(十一)	重大之期後事項	98	
(十二)	其他	98 ~ 113	
(十三)	附註揭露事項	114	
(十四)	營運部門資訊	114 ~ 118	

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16001557 號

東元電機股份有限公司 公鑒：

東元電機股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行查核工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部份非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，該等子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 38,751,272 仟元及 33,841,241 仟元，各占合併資產總額之 42%及 43%，負債總額(含採用權益法之投資之貸方餘額)分別為新台幣 6,682,425 仟元及 4,166,225 仟元，各占合併負債總額之 18%及 14%；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益及其他綜合損益之份額)分別為新台幣 542,419 仟元、436,567 仟元、1,277,355 仟元及 1,043,447 仟元，各占合併綜合損益之 40%、58%、30%及 178%。



資誠

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述列入合併財務報表之部分非重要子公司、採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須做適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾惠瑾

會計師

曾惠瑾



張明輝

張明輝



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號
(81)台財證(六)第 79059 號

中 華 民 國 1 0 5 年 1 1 月 1 4 日

東元電機股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 105 年 9 月 30 日及民國 104 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105 年 9 月 30 日		104 年 12 月 31 日		104 年 9 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)及 八	\$ 14,831,484	16	\$ 14,919,042	18	\$ 16,380,750	21
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	六(二)	291,723	-	265,984	-	202,492	-
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)及 八	1,505,700	2	1,462,871	2	1,391,464	2
1147	無活絡市場之債務工具投資 —流動	六(四)	1,383,347	2	141,551	-	117,551	-
1150	應收票據淨額	六 (五)(六) 及八	1,134,397	1	1,006,151	1	1,133,123	1
1160	應收票據—關係人淨額	七	27,462	-	14,943	-	19,993	-
1170	應收帳款淨額	六(六)及 八	9,300,341	10	9,329,829	11	8,896,790	11
1180	應收帳款—關係人淨額	七	239,053	-	194,082	-	162,480	-
1190	應收建造合約款	六(八)	1,062,357	1	805,488	1	677,724	1
1200	其他應收款		373,989	-	323,881	-	220,420	-
1210	其他應收款—關係人	七	445,894	1	692,340	1	756,235	1
130X	存貨	六(七)及 八	11,531,653	13	11,755,227	14	11,311,913	14
1410	預付款項		838,209	1	333,968	1	347,649	1
1470	其他流動資產	六(一)及 八	1,200,867	1	1,047,045	1	1,987,116	3
11XX	流動資產合計		<u>44,166,476</u>	<u>48</u>	<u>42,292,402</u>	<u>50</u>	<u>43,605,700</u>	<u>55</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)及 八	12,788,267	14	10,905,909	13	10,388,242	13
1550	採用權益法之投資	六(九)及 八	3,953,173	4	5,464,797	6	5,503,200	7
1600	不動產、廠房及設備	六(十)及 八	18,507,460	20	15,018,217	18	14,571,214	19
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	2,483,016	3	2,561,444	3	2,589,446	3
1780	無形資產	六(十 二)(三十 二)	5,729,181	6	5,541,844	7	163,684	-
1840	遞延所得稅資產	六(三十)	1,296,074	1	1,183,247	1	1,059,735	1
1900	其他非流動資產	六(十三) 及八	3,205,514	4	1,466,392	2	1,326,298	2
15XX	非流動資產合計		<u>47,962,685</u>	<u>52</u>	<u>42,141,850</u>	<u>50</u>	<u>35,601,819</u>	<u>45</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 92,129,161</u>	<u>100</u>	<u>\$ 84,434,252</u>	<u>100</u>	<u>\$ 79,207,519</u>	<u>100</u>

(續次頁)

東元電機股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 105 年 9 月 30 日及民國 104 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	105 年 9 月 30 日			104 年 12 月 31 日			104 年 9 月 30 日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債										
2100 短期借款	六(十四)及八	\$	2,458,825	3	\$	6,619,012	8	\$	2,314,695	3
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十五)		10,766	-		15,043	-		51	-
2150 應付票據			215,494	-		112,098	-		125,862	-
2160 應付票據—關係人	七		8,287	-		1,313	-		5,480	-
2170 應付帳款			6,852,351	8		6,628,882	8		6,623,726	9
2180 應付帳款—關係人	七		102,674	-		95,766	-		81,426	-
2190 應付建造合約款	六(八)		233,544	-		367,467	-		288,450	-
2200 其他應付款	六(十六)		4,501,927	5		4,863,815	6		4,515,789	6
2230 本期所得稅負債	六(三十)		690,745	1		555,477	1		531,233	1
2250 負債準備—流動			247,931	-		256,979	-		277,829	-
2300 其他流動負債	六(十七)(十八)		2,739,112	3		3,199,186	4		3,339,754	4
21XX 流動負債合計			18,061,656	20		22,715,038	27		18,104,295	23
非流動負債										
2530 應付公司債	六(十七)		3,000,000	3		3,000,000	3		3,000,000	4
2540 長期借款	六(十八)及八		10,347,469	11		2,300,299	3		3,485,801	4
2550 負債準備—非流動			220,376	-		230,265	-		214,370	-
2570 遞延所得稅負債	六(三十)		2,454,015	3		2,317,721	3		2,012,316	3
2600 其他非流動負債	六(九)		2,436,958	3		2,438,425	3		2,156,146	3
25XX 非流動負債合計			18,458,818	20		10,286,710	12		10,868,633	14
2XXX 負債總計			36,520,474	40		33,001,748	39		28,972,928	37
歸屬於母公司業主之權益										
股本	六(二十)									
3110 普通股股本			20,026,929	22		20,026,929	24		20,026,929	25
資本公積	六(二十一)									
3200 資本公積			7,651,388	8		7,638,417	8		7,606,043	9
保留盈餘	六(二十二)(三十)									
3310 法定盈餘公積			5,730,071	6		5,412,342	7		5,412,342	7
3320 特別盈餘公積			3,640,779	4		3,640,779	4		3,640,779	5
3350 未分配盈餘			11,012,183	12		10,310,158	12		9,795,017	12
其他權益	六(二十三)									
3400 其他權益			2,037,735	2		756,980	1		217,093	-
3500 庫藏股票	六(二十)及八	(	321,563)	-	(	321,563)	-	(	321,563)	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計			49,777,522	54		47,464,042	56		46,376,640	58
36XX 非控制權益			5,831,165	6		3,968,462	5		3,857,951	5
3XXX 權益總計			55,608,687	60		51,432,504	61		50,234,591	63
重大或有負債及未認列之合約承諾	九									
重大之期後事項	十一									
3X2X 負債及權益總計		\$	92,129,161	100	\$	84,434,252	100	\$	79,207,519	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所曾惠瑾、張明輝會計師民國 105 年 11 月 14 日核閱報告。

董事長：邱純枝

經理人：邱純枝

會計主管：藍俊雄

東元電機股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國105年及104年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十四)及七	\$ 12,003,706	100	\$ 12,247,527	100
5000 營業成本	六(七)(十九)(二十八)(二十九)及七	(8,897,433)	(74)	(9,158,184)	(75)
		3,106,273	26	3,089,343	25
5900 營業毛利		(360)	-	(2,746)	-
5910 未實現銷貨利益		-	-	-	-
5920 已實現銷貨利益		-	-	6,539	-
5950 營業毛利淨額		-	-	5,488	-
營業費用	六(十九)(二十)八(二十九)	3,105,913	26	3,086,597	25
6100 推銷費用		-	-	-	-
6200 管理費用		-	-	-	-
6300 研究發展費用		-	-	-	-
營業費用合計		-	-	-	-
6000 營業利益		-	-	-	-
6900 營業外收入及支出		-	-	-	-
其他收入		869,750	7	962,425	8
7010 其他利益及損失		-	-	-	-
7020 其他利益及損失		-	-	-	-
		531,234	4	364,077	3
7050 財務成本		-	-	-	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		-	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		-	-	-	-
7900 稅前淨利		298,101	2	412,878	3
7950 所得稅費用		1,167,851	9	1,375,303	11
8200 本期淨利		(143,201)	(1)	(338,327)	(2)
		\$ 1,024,650	8	\$ 1,036,976	9

(續次頁)

東元電機股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國105年及104年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
其他綜合損益(淨額)		\$ -	-	\$ -	-	\$ 5,133	-	\$ -	-
不重分類至損益之項目									
確定福利計畫之再衡量數		-	-	-	-	(10)	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目合計		-	-	-	-	5,123	-	-	-
不重分類至損益之項目合計		-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目									
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(二十三)	(785,058)	(7)	741,653	6 (	922,236)	(2)	(88,110)	-
備供出售金融資產未實現評價損益	六(二十三)	1,019,525	9 (	2,468,113)	(20)	2,142,131	6 (	3,354,449)	(10)
採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	六(二十三)	(962)	-	1,406	- (	243)	- (	11,448)	-
與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十)	88,196	1 (	69,875)	(1)	81,020	-	16,822	-
後續可能重分類至損益之項目總額		321,701	3 (	1,794,929)	(15)	1,300,672	4 (	3,437,185)	(10)
其他綜合損益(淨額)		\$ 321,701	3 (	\$ 1,794,929)	(15)	\$ 1,305,795	4 (	\$ 3,437,185)	(10)
本期綜合損益總額		\$ 1,346,351	11 (	\$ 757,953)	(6)	\$ 4,306,370	12 (	\$ 585,598)	(2)
淨利歸屬於：									
母公司業主		\$ 898,910	7	\$ 956,442	8	\$ 2,616,785	7	\$ 2,606,509	7
非控制權益		125,740	1	80,534	1	383,790	1	245,078	1
		\$ 1,024,650	8	\$ 1,036,976	9	\$ 3,000,575	8	\$ 2,851,587	8
綜合損益總額歸屬於：									
母公司業主		\$ 1,212,278	10 (	\$ 790,076)	(6)	\$ 3,902,663	11 (	\$ 695,962)	(2)
非控制權益		134,073	1	32,123	-	403,707	1	110,364	-
		\$ 1,346,351	11 (	\$ 757,953)	(6)	\$ 4,306,370	12 (	\$ 585,598)	(2)
每股盈餘	六(三十一)								
基本每股盈餘		\$ -	0.45	\$ -	0.48	\$ -	1.32	\$ -	1.32
稀釋每股盈餘		\$ -	0.45	\$ -	0.48	\$ -	1.32	\$ -	1.31

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所曾惠瑾、張明輝會計師民國105年11月14日核閱報告。

董事長：邱純枝

經理人：邱純枝

會計主管：藍俊雄



東元電機股份有限公司及其子公司
合併財務報告
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅供參考，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	於	母 公 司			業 其 他			主 權 益			庫 藏 股 票	權 益 總 額
			保	留	盈 餘	盈 餘	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益				
										法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積		
六(二十二)	普通股本	\$ 20,026,929	\$ 7,600,552	\$ 5,005,650	\$ 3,737,786	\$ 9,701,155	\$ 352,932	\$ 3,166,632	\$ 49,270,073	\$ 4,018,649	\$ 53,288,722		
	104 年 1 月 1 日餘額												
	103 年度盈餘指撥及分配												
	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(97,007)	97,007	-	-	-	-	-	-	
	提列法定盈餘公積	-	-	406,692	-	(406,692)	-	-	-	-	-	-	
	發放現金股利	-	-	-	-	(2,202,962)	-	-	(2,202,962)	-	(2,202,962)	-	
	採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	(16,412)	-	-	-	-	-	(16,412)	-	(16,412)	-	
	處分子公司股權價格與帳面價值差異資本公積變動數	-	21,903	-	-	-	-	-	21,903	-	21,903	-	
	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(271,062)	(271,062)	-	
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(79,596)	(3,222,875)	(3,302,471)	(134,714)	(3,437,185)	-	
六(二十三)	本期合併總損益	-	-	-	-	2,606,509	-	-	2,606,509	245,078	2,851,587	-	
六(二十二)	104 年 9 月 30 日餘額		<u>\$ 7,606,043</u>	<u>\$ 5,412,342</u>	<u>\$ 3,640,779</u>	<u>\$ 9,795,017</u>	<u>\$ 273,336</u>	<u>(\$ 56,243)</u>	<u>\$ 46,376,640</u>	<u>\$ 3,857,951</u>	<u>\$ 50,234,591</u>		
六(二十二)	普通股本	\$ 20,026,929	\$ 7,638,417	\$ 5,412,342	\$ 3,640,779	\$ 10,310,158	\$ 13,030	\$ 743,950	\$ 47,464,042	\$ 3,968,462	\$ 51,432,504		
	105 年 1 月 1 日餘額												
	104 年度盈餘指撥及分配												
	提列法定盈餘公積	-	-	317,729	-	(317,729)	-	-	-	-	-	-	
	發放現金股利	-	-	-	-	(1,602,154)	-	-	(1,602,154)	-	(1,602,154)	-	
	採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	12,971	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	1,458,996	1,458,996	-	
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	5,123	(806,953)	2,087,708	1,285,878	19,917	1,305,795	-	
	本期合併總損益	-	-	-	-	2,616,785	-	-	2,616,785	383,790	3,000,575	-	
	六(二十二)	105 年 9 月 30 日餘額		<u>\$ 7,651,388</u>	<u>\$ 5,730,071</u>	<u>\$ 3,640,779</u>	<u>\$ 11,012,183</u>	<u>(\$ 793,923)</u>	<u>\$ 2,831,658</u>	<u>(\$ 321,563)</u>	<u>\$ 5,831,165</u>	<u>\$ 55,608,687</u>	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所曾惠瑾、張明輝會計師民國 105 年 11 月 14 日核閱報告。

董事長：邱純枝

經理人：邱純枝

會計主管：藍俊雄



東元電機股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國105年及104年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 3,678,759	\$ 3,764,676
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨損失(利益)	六(二)(二十六)	15,005 (	24,210)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	六(十五)(二十六)	2,806	51
備抵呆帳(轉列收入數)本期提列數	六(六)	(23,715)	35,095
存貨跌價損失	六(七)	73,565	71,792
利息收入	六(二十五)	(152,044)	(129,314)
股利收入	六(二十五)	(525,165)	(439,358)
利息費用	六(二十七)	239,416	150,209
折舊費用及攤銷費用	六(十)(十一)(二十八)	1,158,134	954,305
處分投資利益	六(二十四)(二十六)	(394,993)	(169,184)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十六)	(1,696)	10,296
減損損失	六(三)(二十六)	90,323	29,370
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(九)	(15,631)	(175,918)
應付公司債匯兌評價損失		1,620	25,200
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		(40,744)	140,117
應收票據		(128,245)	(134,613)
應收票據-關係人		(12,519)	79,139
應收帳款		85,402	(318,590)
應收帳款-關係人		(30,544)	434,393
應收建造合約款	六(八)	(240,512)	166,611
其他應收款		46,381	40,204
其他應收款-關係人		291,813	(67,586)
存貨		150,009	156,592
預付款項		(478,630)	(95,966)
其他流動資產		20,268	42,550
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		101,849	5,940
應付票據-關係人		232	(3,370)
應付帳款		161,572	(989,520)
應付帳款-關係人		6,908	(12,162)
應付建造合約款		(155,785)	(2,891)
其他應付款		(366,964)	(503,497)
負債準備		(18,937)	72,701
其他流動負債		270,561	(20,634)
其他非流動負債		(13,675)	(65,371)
營運產生之現金流入		3,794,824	3,027,057
收取之利息	六(二十五)	152,044	129,314
收取之股利	六(二十五)	668,492	615,486
支付之利息	六(二十七)	(239,416)	(150,209)
本期支付所得稅	六(三十)	(459,033)	(638,524)
營業活動之淨現金流入		3,916,911	2,983,124

(續次頁)

東元電機股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產-流動增加	(\$ 16,721)	(\$ 155,100)
無活絡市場之債券投資(增加)減少	(1,241,796)	4,989
質押銀行存款及定期存款增加	八 (11,538)	(1,255,960)
處分備供出售金融資產-非流動價款	361,944	941,500
備供出售金融資產-非流動增加	(114,565)	(427,868)
採用權益法之投資增加	(108,426)	(346,280)
購置不動產、廠房及設備	六(十)(三十三) (538,948)	(1,068,136)
處分不動產、廠房及設備價款	31,131	19,139
購置無形資產	(198,701)	(58,332)
受限制資產減少	-	(169)
其他非流動資產(增加)減少	(737,894)	139,292
取得子公司淨現金流入(流出)	六(三十二)(三十 三) 266,268	(3,108)
投資活動之淨現金流出	(2,309,246)	(2,210,033)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(4,160,187)	(176,437)
長期借款增加(減少)	6,527,073	(1,982,223)
償還應付公司債	(1,500,120)	-
舉借應付公司債	六(十七) -	3,000,000
發放現金股利	六(二十三) (1,602,154)	(2,202,962)
籌資活動之淨現金流出	(735,388)	(1,361,622)
匯率影響數	(959,835)	(232,409)
本期現金及約當現金減少數	(87,558)	(820,940)
期初現金及約當現金餘額	14,919,042	17,201,690
期末現金及約當現金餘額	\$ 14,831,484	\$ 16,380,750

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
曾惠瑾、張明輝會計師民國 105 年 11 月 14 日核閱報告。

董事長：邱純枝



經理人：邱純枝

~12~



會計主管：藍俊雄



東元電機股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國 105 年及 104 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

東元電機股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營之業務為：各種機械設備、冷凍空調設備、發電、輸電、配電機械、電器及視聽電子產品、有線及無線通信機械器材之產銷、承裝等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 11 月 14 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定；當個別資產（包括商譽）或現金產生單位認列或迴轉之減損金額重大，應揭露該資產之可回收金額，且若可回收金額係基於公允價值減處分成本，應揭露公允價值層級之等級和衡量公允價值之評價技術及關鍵假設。

2. 2010-2012 週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第8號「營運部門」

新增將兩個以上營運部門彙總成單一營運部門時，管理階層對相關彙總條件所作判斷之揭露。釐清應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊僅在部門資產之金額係定期提供予主要營運決策者時方須提供。

(2) 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

釐清國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」發布時，刪除「無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響非重大，得按原始發票金額衡量」之規定，係考量國際會計準則第8號第8段已允許企業得不採用國際財務報導準則之規定，當適用該會計政策之影響不重大

時，其意圖並非不同意上述規定，故企業仍得採行上述規定。

(3) 國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

新增關係人之定義：提供主要管理階層服務予報導個體(或報導個體之母公司)之管理個體(或該個體之其他集團成員)為報導個體之關係人。

3. 2011-2013 週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正規定成立聯合協議之會計處理不適用國際財務報導準則第 3 號之規定。

(2) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

釐清金融資產及金融負債群組之公允價值衡量例外(組合例外)，其適用範圍為符合國際財務報導準則第 9 號或國際會計準則第 39 號適用範圍之金融資產、負債及其他合約。

(3) 國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正釐清，判斷所取得之不動產為資產或業務，應參考國際財務報導準則第 3 號之規定。而判斷不動產為自用不動產或投資性不動產應參考國際會計準則第 40 號之規定。

4. 2012-2014 週期之年度改善

(1) 國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清於決定退職後福利義務所採用之折現率時，重要的是此等負債所計價之貨幣，並非此等負債發行所在之國家。評估高品質公司債是否具有深度市場，應基於以該貨幣計價之公司債，而非特定國家之公司債。同樣的，當以該貨幣計價之高品質公司債無深度市場時，應採用以相關貨幣計價之政府公債。

(2) 國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清了準則中透過索引至「期中財務報告其他部分揭露之資訊」之意涵。此修正進一步修正國際會計準則第 34 號，要求期中財務報表應交互索引至該資訊所列示之處。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

5. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。

(2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構性個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日納入合併財務報告，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			105年9 月30日	104年12 月31日	104年9 月30日	
東元電機股份有限公司	德高國際(美國)有限公司	控股公司	100	100	100	
東元電機股份有限公司	United View Global Investment Co., Ltd.	控股公司	100	100	100	
東元電機股份有限公司	東勝電氣股份有限公司	電器製造業	100	100	100	註1
東元電機股份有限公司	東安資產開發管理股份有限公司	不動產租賃業	100	100	100	註1
東元電機股份有限公司	歐洲德高(私人)有限公司	重電產品之經銷	100	100	100	註1
東元電機股份有限公司	新加坡德高電機(私人)有限公司	重電產品之經銷	100	100	100	註1
東元電機股份有限公司	東岱股份有限公司	重電產品之經銷	92.63	92.63	92.63	註1
東元電機股份有限公司	東泰榮股份有限公司	拓銷東元重電產品	60	60	60	註1
東元電機股份有限公司	東元精電股份有限公司	步進伺服馬達之產銷	64.08	64.08	64.08	註1
東元電機股份有限公司	安華機電工程股份有限公司	電機系統設備之開發設計及維護保養	64.95	64.95	64.95	註1
東元電機股份有限公司	台安蘇比克電機公司	開關器具產品之產銷	76.7	76.7	76.7	註1
東元電機股份有限公司	安達康科技股份有限公司	匯流排及其零件製造	84.73	84.73	84.73	註1
東元電機股份有限公司	台安(馬來西亞)電機公司	開關器具產品之產銷	76.85	76.85	76.85	註1
東元電機股份有限公司	Micropac Worldwide (BVI)	國際貿易業務	100	100	100	註1
東元電機股份有限公司	安悅國際股份有限公司	電器批發零售	95.24	95.24	95.24	註1
東元電機股份有限公司	安欣科技服務股份有限公司	電器修理業	86.67	86.67	86.67	註1
東元電機股份有限公司	東訊股份有限公司	按鍵電話系統、無主機按鍵電話及計費器等產銷	63.52	63.52	63.52	

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			105年9 月30日	104年12 月31日	104年9 月30日	
東元電機股份有限公司	東捷資訊服務股份有限公司	進口銷貨及出租各種郵資及郵件處理投遞	71.3	71.3	71.3	註1
東元電機股份有限公司	東元捷德科技股份有限公司	代售電話卡及IC卡資料儲存及處理設備	100	100	100	註1
東元電機股份有限公司	東元國際投資股份有限公司	各種生產事業、證券及興建商業大樓之投資	100	100	100	註1
東元電機股份有限公司	東安投資股份有限公司	各種事業之投資	100	100	100	註1
東元電機股份有限公司	東慧國際諮詢顧問股份有限公司	企業經營管理顧問	73.54	73.54	73.54	註1
東元電機股份有限公司	安台國際投資股份有限公司	各種事業之投資	100	100	100	註1
東元電機股份有限公司	台灣宅配通股份有限公司	汽車路線及宅配等專業物流配送服務	32.15	32.15	32.63	註2
東元電機股份有限公司	東元科技(越南)責任有限公司	重電產品之產銷	100	100	100	註1
東元電機股份有限公司	東元奈米應材股份有限公司	奈米應用材料及產品之產銷	86.83	86.83	86.83	註1
東元電機股份有限公司	堃霖冷凍機械股份有限公司	經營冷凝器、冰水器、冰水機組及冷凍機組之設立安裝維修修配製造加工買賣內外銷業務及租賃業務	19.98	19.98	19.98	註3
東元電機股份有限公司	Yaskawa Teco Motor Engineering Co.	馬達之產銷	70	60	60	註1
東元電機股份有限公司	Eagle Holding Co.	控股公司	100	100	100	註1
東元電機股份有限公司	世正開發股份有限公司	不動產及工業園區開發管理	52.75	40.63	40.63	註4
世正開發股份有限公司	世誠營造股份有限公司	營造業	100	100	100	註4
世正開發股份有限公司	世華開發股份有限公司	國內外工業區及土地投資案諮詢顧問服務	100	23.4	23.4	註4

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			105年9 月30日	104年12 月31日	104年9 月30日	
Eagle Holding Co.	TECO MOTOR B. V.	控股公司	100	100	-	
TECO MOTOR B. V.	TECO EMM S. R. L.	控股公司	100	100	-	註5
TECO EMM S. R. L.	Motovario S. p. A.	減速機及馬達之產銷	100	100	-	註5
Motovario S. p. A.	Motovario S. A (Spain)	減速機及馬達之經銷	100	100	-	
Motovario S. p. A.	Motovario Ltd.	減速機及馬達之經銷	100	100	-	
Motovario S. p. A.	Motovario Scandinavia A/S Danimarca	減速機及馬達之經銷	100	100	-	
Motovario S. p. A.	Motovario GMBH	減速機及馬達之經銷	100	100	-	
Motovario S. p. A.	Motovario Corp.	減速機及馬達之經銷	75	75	-	
Motovario S. p. A.	GR Genesis LLC	不動產之經營管理與開發	75	75	-	
Motovario S. p. A.	Motovario S. A (France)	減速機及馬達之經銷	100	100	-	
Motovario S. p. A.	Motovario Int. Trading Co. Ltd.	減速機及馬達之經銷	100	100	-	
Motovario S. p. A.	Motovario Power Transmission Co. Ltd.	減速機及馬達之經銷	100	100	-	
Motovario S. p. A.	Motovario Gear Solution Private Ltd.	減速機及馬達之經銷	100	100	-	
Motovario S. p. A.	Gear Solutions ES, SL	減速機及馬達之產銷	100	100	-	
德高國際(美國)有限公司	美國西屋馬達有限公司	馬達及發電機之產銷	100	100	100	
德高國際(美國)有限公司	東元西屋馬達(加拿大)有限公司	馬達及發電機之產銷	100	100	100	
United View Global Investment Co., Ltd.	Great Teco Motor (Pte) Ltd.	控股公司	100	100	100	註1

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			105年9 月30日	104年12 月31日	104年9 月30日	
United View Global Investment Co., Ltd.	Asia Air Tech Industrial (Pte) Ltd.	控股公司	100	100	100	註1
United View Global Investment Co., Ltd.	澳州德高(私人) 有限公司	家電及重電 產品之產銷	99.99	99.99	99.99	註1
United View Global Investment Co., Ltd.	東元電機(印尼) 有限公司	家電及重電 產品之產銷	100	100	100	註1
United View Global Investment Co., Ltd.	東元工業馬來西 亞(私人)有限公 司	重電產品之 產銷	100	100	100	註1
United View Global Investment Co., Ltd.	東華工業發展 (新加坡)有限公 司	對東南亞及 香港之投資	100	100	100	註1
United View Global Investment Co., Ltd.	Asia Electric & Machinery (Pte) Ltd.	控股公司	100	100	100	註1
United View Global Investment Co., Ltd.	Great Teco, S.L.	馬達之經銷	100	100	100	註1
United View Global Investment Co., Ltd.	Teco Electric & Machinery B.V.	重電、綠電 及電控產品 之經銷	100	100	100	註1
United View Global Investment Co., Ltd.	Teco Elektrik Turkey A.S	家電及重電 產品之經銷	100	100	100	註1
新加坡德高電 機(私人)有限 公司	P.T Teco Multiguna Electro	於新加坡及 其鄰近國家 拓銷東元重 電產品	87.5	87.5	87.5	註1

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			105年9 月30日	104年12 月31日	104年9 月30日	
新加坡德高 電機(私人) 有限公司	Teco (Thai) Co.	於新加坡及其 鄰近國家拓銷 東元重電產品	55	55	55	註1
新加坡德高 電機(私人) 有限公司	Teco Electric & Machinery Sdn. Bhd.	於新加坡及其 鄰近國家拓銷 東元重電產品	100	100	100	註1
新加坡德高 電機(私人) 有限公司	Teco (Vietnam) Electric & Machinery	重電產品之製 造	60	60	60	註1
新加坡德高 電機(私人) 有限公司	Teco Industrial System Private Limited	於印度及其鄰 近國家拓銷東 元重電產品	100	100	100	註1
新加坡德高 電機(私人) 有限公司	Teco Electrical Industries Private Limited	重電產品之製 造	100	-	-	註1
新加坡德高 電機(私人) 有限公司	TYM Electric and Machinery Sdn. Bhd.	重電產品之經 銷	100	100	100	註1
東岱股份有 限公司	東華實業股份 有限公司	重電產品之經 銷	40	40	40	註1、註3
東元精電股 份有限公司	Teco Electro Devices Co., Ltd.	一般貿易及各 項投資	100	100	100	註1
Micropac Worldwide (BVI)	安台國際投資 (新加坡)有限 公司	專業投資公司	100	100	100	註1
東元國際投 資股份有限 公司	Tasia (Pte) Ltd.	各種投資業務	100	100	100	註1
東安投資股 份有限公司	捷正公寓大廈 管理維護股份 有限公司	公寓大廈管理 服務業	100	50	50	註1、註3
東安投資股 份有限公司	Tecocapital Investment (Samoa) Co., Ltd.	控股公司	100	100	100	註1

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			105年9 月30日	104年12 月31日	104年9 月30日	
東安投資股份有限公司	Tecocapital Investment Co., Ltd.	控股公司	100	100	100	註1
台灣宅配通股份有限公司	Pelecanus Express Pte. Ltd.	海外企業之投資控股	100	100	100	
美國西屋馬達有限公司	Teco Westinghouse Motor Company S. A. de C.V.	馬達及發電機之產銷	100	100	100	
東訊股份有限公司	東訊國際投資股份有限公司	對各項事業之投資業務	100	100	100	註1
東訊股份有限公司	冠德光電科技股份有限公司	光纖通訊系統及光纖、光纖電纜及其組件之研究、製造及銷售	51.19	51.19	51.19	
東訊股份有限公司	Tecom Global Tech Investment (B. V. I.) Limited	對各項事業之投資業務	100	100	100	註1
東訊股份有限公司	Tecom Global Tech Investment Pte Limited	對各項事業之投資業務	100	100	100	註1
東訊股份有限公司	Tecom Tech Investment (B. V. I.) Limited	對各項事業之投資業務	100	100	100	註1
堃霖冷凍機械股份有限公司	Ching Chi International Limited	對其他地區投資	100	100	100	
堃霖冷凍機械股份有限公司	K.A. Corp.	商品銷售及貿易業務	100	100	100	註1
堃霖冷凍機械股份有限公司	一記實業有限公司	一般製造業	70	70	70	註1

			所持股權百分比(%)			說明
投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	105年9 月30日	104年12 月31日	104年9 月30日	
堃霖冷凍機械股份有限公司	堃源空調機電股份有限公司	一般製造業	100	100	100	註1
Great Teco Motor (Pte) Ltd.	蘇州東元電機有限公司	馬達及發電機之產銷	-	100	100	註6
Great Teco Motor (Pte) Ltd.	無錫東元電機有限公司	馬達及發電機之產銷	82.35	82.35	82.35	
Great Teco Motor (Pte) Ltd.	江西東元電機有限公司	線繞式電動機及水力發電	98.07	98.07	98.07	
Great Teco Motor (Pte) Ltd.	青島東元精密機電有限公司	重電產品之產銷	85.31	85.31	85.31	註6
Great Teco Motor (Pte) Ltd.	福建東元精工有限公司	機電組件之產銷	100	100	100	註1
Great Teco Motor (Pte) Ltd.	上海東元德高電機有限公司	電機及電器產品之代理	100	100	100	
Great Teco Motor (Pte) Ltd.	無錫東元精密機械有限公司	電機及其零組件之產銷	100	100	100	註1
Asia Air Tech Industrial (Pte) Ltd.	東莞東成空調設備有限公司	中央冷水機及工商用空調設備配件	100	100	100	註1
澳州德高(私人)有限公司	紐西蘭德高(私人)有限公司	家電及重電產品之產銷	100	100	100	註1
東華工業發展(新加坡)有限公司	東華工業發展香港有限公司	各種投資業務	100	100	100	註1
Asia Electric & Machinery (Pte) Ltd.	南昌東元電機有限公司	各種空調設備之產銷	100	100	100	註1
Asia Electric & Machinery (Pte) Ltd.	廈門東元科技有限公司	家電及重電產品之研究經銷	100	100	100	註1
Asia Electric & Machinery (Pte) Ltd.	安台創新科技(廈門)有限公司	家電產品之研發及產銷	100	100	100	

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			105年9 月30日	104年12 月31日	104年9 月30日	
Asia Electric & Machinery (Pte) Ltd.	天津東元創新 科技有限公司	華中地區之營 運中心	100	100	100	註1
Asia Electric & Machinery (Pte) Ltd.	江西東成空調 設備有限公司	各種空調設備 之產銷	100	100	100	註1
Teco Electric & Machinery B. V.	Teco Electric & Machinery GmbH.	重電之產銷	100	100	100	註1
Teco Electro Devices Co., Ltd.	無錫東精電微 電機有限公司 (原名:太倉東 元微電機有限 公司)	馬達之產銷	100	100	100	
美國西屋馬達 有限公司	江西東元西屋 馬達線圈有限 公司	電機、線圈及 相關產品零組 件之產銷	100	100	100	註1
安台國際投資 (新加坡)有限 公司	台安科技(無 錫)有限公司	光纖電子設備 之產銷	100	100	100	註1
安台國際投資 (新加坡)有限 公司	湖南東元風能 有限公司	2.0兆瓦及以上 風力發電機機 艙、輪艙及其 零部件的相關 生產、銷售及 技術服務	100	100	100	註1
東訊國際投資 股份有限公司	網源通科技股 份有限公司	有線及無線通 信、電子零件 製造及產品設 計	68.08	68.08	80	註1
東訊國際投資 股份有限公司	MOCET Networks Inc.	話機及其周邊 產品之銷售	100	100	100	註1
Tecom Global Tech Investment (B. V. I.) Limited	武漢東訊科技 有限公司	通訊網路信息 相關產品之技 術開發、生產 、銷售及技術 服務業務	100	100	100	註1

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			105年9 月30日	104年12 月31日	104年9 月30日	
Tecom Global Tech Investment Pte Limited	東訊科技(無錫)有限公司	研發、生產寬帶接入網通信系統設備、異步轉移模式、IP數據通訊系統、移動通訊系統手機、基站、交換設備及數字集群系統設備、高端路由器、千兆比以上網路交換機、程控交換機；銷售自產產品提供技術服務	100	100	100	註1
Tecom Investment (B.V.I.) Limited	特康通訊科技(廈門)有限公司	平板顯示器、IT產品之印製電路板組裝、生產、測試及通訊產品和設備之研發與生產	100	100	100	註1
Tecom Investment (B.V.I.) Limited	北京東訊創新科技有限公司	無線網通信系統軟硬件及零配件、提供技術諮詢、技術培訓、技術服務	100	100	100	註1
Tasia (Pte) Ltd.	日本三協株式會社	家電銷售	100	100	100	註1
Tecocapital Investment (Samoa) Co., Ltd.	青島東元創新科技有限公司	科學園區開發與營運之諮詢服務、招商及管理	100	100	100	註1
Tecocapital Investment Co., Ltd.	廈門華日通軟件技術有限公司	軟體開發及銷售	70	70	70	註1
Pelecanus Express Pte. Ltd.	北京宅配通物流服務有限公司	倉儲服務	100	100	100	
Ching Chi International Limited	堃霖冷凍機械(上海)有限公司	從事冰水機等製造及銷售業務	100	100	100	

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			105年9 月30日	104年12 月31日	104年9 月30日	
Ching Chi International Limited	堃霖冷凍機械(蘇州)有限公司	一般製造業	100	100	100	
K. A. Corp.	堃霖冷凍機械(越南)責任有限公司	一般製造業	100	100	100	註1
Teco Westinghouse Motor Company S. A. de C. V.	Teco Westinghouse Colombia S. A. S.	馬達及發電機之產銷	100	100	100	註1
台安科技(無錫)有限公司	四川東元台科商貿有限公司	家電及重電產品之經銷	100	100	100	註1
東捷資訊服務股份有限公司	Information Technology Total Service (BVI) Co., Ltd.	控股公司	100	100	100	註1
東捷資訊服務股份有限公司	通迅(股)公司	從事各種商業文書收受整理分類、列印裝封等業務	100	100	100	註1
東捷資訊服務股份有限公司	優捷勝(股)公司	從事資訊軟體、資料處理及電子資訊供應等業務	100	100	100	註1
Information Technology Total Service (BVI) Co., Ltd.	東捷資訊(杭州)有限公司	從事資訊軟體、資料處理及電子資訊供應等業務	100	100	100	註1
Information Technology Total Service (BVI) Co., Ltd.	東捷信息技術(無錫)有限公司	從事資訊軟體、資料處理及電子資訊供應等業務	100	100	100	註1
東捷信息技術(無錫)有限公司	廈門東捷網絡科技有限公司	從事資訊軟體、資料處理及電子資訊供應等業務	100	100	100	註1

註1：因不符重要子公司之定義，其民國105年及104年9月30日之財務報告未經會計師核閱。

註 2：本公司於民國 101 年 8 月出售部分持股致所持有股權未達該公司表決權股數 50%，惟本公司仍主導公司之財務、營運及人事方針，故仍繼續將該公司列為合併個體。

註 3：本公司有權主導該公司之董事會，對其具有控制力，故將其列入合併個體。

註 4：本集團於民國 105 年度取得該公司之控制力並編入合併財務報告，請詳附註六、(三十二)。

註 5：本公司之子公司 Motovario S.p.A 以民國 105 年 4 月 20 日為合併基準日與其控股公司 TECO EMM S.R.L 合併，Motovario S.p.A 為存續公司，TECO EMM S.R.L 為消滅公司。截至民國 105 年 9 月 30 日止，該合併案尚待當地主管機關核准。

註 6：青島東元精密機電有限公司以民國 105 年 5 月 31 日為合併基準日與蘇州東元電機有限公司合併，青島東元精密機電有限公司為存續公司，蘇州東元電機有限公司為消滅公司。

列入民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併財務報告之部分子公司及採用權益法之投資，係各該公司同期自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為\$38,751,272 及\$33,841,241，負債總額(含採用權益法之投資之貸方餘額)分別為\$6,682,425 及\$4,166,225，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及採權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額)分別為\$542,419、\$436,567、\$1,277,355 及\$1,043,447。

3. 未列入本公司合併財務報表之子公司：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			105年9 月30日	104年12 月31日	104年9 月30日	
東元電機股份有限公司	東元家電(香港)有限公司	家電銷售	99.99	99.99	99.99	註1
東元電機股份有限公司	台安電機股份有限公司	開關器具產品之產銷	100	100	100	註1
東元電機股份有限公司	安盛旅行社(股)公司	旅行業	96	96	96	註1
東元電機股份有限公司	台成電機(股)公司	各種空調設備之產銷	95	95	95	註1
東元電機股份有限公司	Teco (Philippines) 3C & Appliances, Inc.	空調及家電銷售	60	60	60	註1
Great Teco Motor (Pte) Ltd.	東元總合科技(杭州)有限公司	電機電子及自動控制技術開發及諮詢服務	100	100	100	註1
Great Teco Motor (Pte) Ltd.	南昌東環管理諮詢有限公司	各種投資業務	100	100	100	註1、註2
安台國際投資股份有限公司	安柏電機(股)公司	輸配電器具、照明器具、防爆器具等及其附屬產品之進出口及銷售	49.99	49.99	49.99	註1
安柏電機(股)公司	Hubbell-Anmex International(s) Pte. Ltd.	經銷電子產品	100	100	100	註1
東安資產開發管理股份有限公司	Grey Back International Property Inc.	不動產之經營管理與開發	100	54.83	54.83	註1
Tasia (Pte) Ltd.	TTMC Co., Ltd.	從事各種投資業務	100	100	100	註1
捷正公寓大廈管理維護股份有限公司	青島捷正物業管理股份有限公司	物業管理及相關配套服務	100	100	100	註1

註1：該子公司之資產總額及營業收入均未達本公司各該項金額之重大性，故未將其列入合併財務報告編製個體。

註 2：該公司已於民國 104 年進行清算中。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 重大限制

無此情形。

6. 主要非控制權益明細

請詳附註六(三十四)。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益在損益表之其他利益及損失列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處

理。

(4)收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
- 2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

- 1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- 2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九)放款及應收款

1. 應收帳款

屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

2. 無活絡市場之債務工具投資

- (1) 係屬非原始產生之放款及應收款，無活絡市場公開報價，具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：
 - A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
 - B. 未指定為備供出售。
 - C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。
- (2) 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債務工具投資係採用交易日會計。
- (3) 本集團持有無活絡市場之債務工具投資為不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十)金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。

- (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- (1)以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
- (2)備供出售金融資產
係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 營業租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依移動平均法決定，製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四) 建造合約

1. 依國際會計準則第 11 號「建造合約」之定義，建造合約係指為建造一項資產而特別議定之合約。當建造合約之結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列合約

收入，合約成本於發生之期間認列為費用。完成程度參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。當總合約成本很可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。當建造合約之結果無法可靠估計時，僅在已發生合約成本很有可能回收之範圍內認列合約收入。

2. 合約工作之變更、求償及獎勵金就客戶已同意且能可靠衡量之範圍包括於合約收入中。
3. 本集團對因合約工作應向客戶收取之帳款總額，即在建合約中已發生成本加計已認列利潤（減除已認列損失）超過工程進度請款金額部分，表達為資產，帳列應收建造合約款。若在建合約中工程進度請款金額超過已發生成本加已認列利潤（減除已認列損失）之合計數，表達為負債，帳列應付建造合約款。

(十五) 採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如對

關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十六) 採用權益法之投資-合資

本集團採用權益法認列其於合資之權益。本集團與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本集團對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

(十七) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10 ~ 50 年
機器設備	3 ~ 15 年
運輸設備	3 ~ 5 年
其他設備	2 ~ 15 年
租賃資產	3 ~ 5 年

(十八) 租賃資產/營業租賃(承租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折

舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十九) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 15～60 年。

(二十) 無形資產

1. 商譽係因企業合併採收購法產生。
2. 其他無形資產主係電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，按其估計效益年數或可使用期間採平均法攤銷。

(二十一) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽及非確定耐用年限無形資產定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。
3. 商譽為減損測試目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十二) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之借款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(二十三) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十五) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十六) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十七) 金融負債及權益工具

本集團發行之普通應付公司債，於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

(二十八) 財務保證合約

本集團簽訂之財務保證合約係指特定債務人於債務到期無法依原始或修改後之債務工具條款償還債務時，本集團必須支付特定給付以歸墊持有人所發生損失之合約。於原始認列時按交易日之公允價值調整交易成本衡量，續後按資產負債表日清償現時義務所須支出之最佳估計，與原始認列之金額減除已認列之累計攤銷的餘額，二者孰高者衡量。

(二十九) 負債準備

負債準備(如產品保固等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(三十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預算單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(三十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(三十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權

益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因股權投資而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 依「所得稅基本稅額條例」規定，本公司與國內子公司於計算所得稅時，除一般所得稅額外，尚須估列基本稅額，如一般所得稅額低於基本稅額時，就其差額估列入帳，列入當期所得稅費用。
8. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

（三十三）股本

1. 普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之

增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(三十四)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(三十五)收入認列

1. 銷貨收入

- (1) 本集團製造並銷售各種機械設備、空調及電器等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
- (2) 本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。

2. 勞務收入

本集團提供產品維修之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

3. 工程收入

承包之長期工程合約，其工程損益可合理估計者，採完工比例法認列其相關收入與成本；若工程損益無法合理估計者，則採全部完工法認列其工程損益。預估工程成本高於工程總價款時，無論採用何種方法，均於預估損失年度全額認列為工程損失。

4. 銷售協議包含多項組成部分

本集團提供之銷售協議中，可能同時包含銷售商品及後續期間之維修服務等組成部分。當協議中含有多項可單獨辨認之組成部分時，該協議之已收或應收對價之公允價值係依據各項組成部分之相對公允價值分攤，以決定各組成部分之收入金額，並依據個別組成部分適用之收入認列標準認列為當期損益。各組成部分之公允價值依照其獨立出售時之市場價值決定。

(三十六)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，做為該資產帳面價值之減項，於資產耐用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

(三十七)企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(三十八)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前

景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

2. 投資性不動產

本集團持有之某些不動產的目的係為賺取租金或資本增值，然其部分係供自用。當各部分不可單獨出售且不可以融資租賃單獨出租時，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產 20% 以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

3. 收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴露於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本集團係做為該項交易之主理人或代理人。經判斷為交易之主理人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本集團依據下列主理人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

(二) 重要會計估計及假設

1. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

2. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 14,642	\$ 14,016	\$ 12,152
支票存款及活期存款	8,607,777	8,467,757	9,384,449
約當現金	6,209,065	6,437,269	6,984,149
合計	<u>\$ 14,831,484</u>	<u>\$ 14,919,042</u>	<u>\$ 16,380,750</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，部分銀行存款分別計 \$425,080、\$413,542 及 \$1,386,904 因購料借款等用途受限(表列「1470 其他流動資產」)，請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 140,782	\$ 156,195	\$ 149,406
債券型基金	145,054	92,194	68,952
非避險之衍生性金融工具	13,644	34,370	391
	299,480	282,759	218,749
持有供交易之金融資產 評價調整	(7,757)	(16,775)	(16,257)
合計	\$ 291,723	\$ 265,984	\$ 202,492

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損失)利益分別計 (\$7,168)、(\$4,278)、(\$15,005)及 \$24,210。

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

105年9月30日			
金融商品	到期期間	合約金額(名目本金)	公平價值
遠期外匯合約			
SELL EUR/BUY CAD	105.10.4	EUR 18,000,000	\$ 8,414
SELL EUR/BUY USD	105.10.4	EUR 36,000,000	4,968
SELL AUD/BUY USD	105.10.13	AUD 1,000,000	262
			\$ 13,644

104年12月31日			
金融商品	到期期間	合約金額(名目本金)	公平價值
遠期外匯合約			
SELL EUR/BUY USD	105.10.4	EUR 36,000,000	\$ 34,370

104年9月30日			
金融商品	到期期間	合約金額(名目本金)	公平價值
遠期外匯合約			
SELL AUD/BUY USD	104.10.8	AUD 500,000	\$ 391

3. 本集團簽訂之遠期外匯交易主係預售遠期交易，目的係為規避外幣資金融通及外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

4. 原分類為透過損益按公允價值衡量之上市櫃公司股票，因民國 97 年發生全球金融風暴，依國際會計準則第 39 號第 50 段(c)規定，於民國 97 年 7 月 1 日重分類至備供出售金融資產計\$110,010，相關資訊如下：

(1)上開重分類資產尚未除列部位之餘額資訊：

	105年9月30日	104年12月31日
	<u>帳面價值/公允價值</u>	<u>帳面價值/公允價值</u>
上市櫃公司股票	<u>\$ 2,363</u>	<u>\$ 2,613</u>
		104年9月30日
		<u>帳面價值/公允價值</u>
上市櫃公司股票		<u>\$ 2,152</u>

- (2)上述上市櫃公司股票於民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列公允價值變動於當期損益及其他綜合損益之金額分別為\$0 及(\$250)，於民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列公允價值變動於當期損益及其他綜合損益之金額分別為\$0 及(\$801)，及於民國 104 年度之前累計認列公允價值變動於當期損益及其他綜合損益之金額分別為\$11,102 及(\$879)。

- (3)上述上市櫃公司股票，如不於民國 97 年 7 月 1 日重分類至備供出售金融資產，則應認列公允價值變動利益於當期損益之資訊：

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
上市櫃公司股票	<u>(\$ 250)</u>	<u>(\$ 801)</u>

(三) 備供出售金融資產

項目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 1,195,796	\$ 1,187,555	\$ 1,235,315
興櫃公司股票	70,372	75,159	43,412
受益憑證	56,542	66,790	63,470
小計	1,322,710	1,329,504	1,342,197
備供出售金融資產 評價調整	182,990	133,367	49,267
合計	<u>\$ 1,505,700</u>	<u>\$ 1,462,871</u>	<u>\$ 1,391,464</u>
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 3,653,184	\$ 3,817,465	\$ 3,799,516
興櫃公司股票	5,644,159	5,724,070	6,029,680
非上市櫃公司股票	1,240,121	1,214,897	1,238,777
小計	10,537,464	10,756,432	11,067,973
備供出售金融資產 評價調整	2,250,803	149,477	(679,731)
合計	<u>\$ 12,788,267</u>	<u>\$ 10,905,909</u>	<u>\$ 10,388,242</u>

1. 本集團於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 (\$1,007,610)、(\$2,468,113)、\$2,142,131 及 (\$3,354,449)，自權益重分類至當期損益之金額分別為 \$15,501、(\$42,741)、\$304,670 及 \$139,814。
2. 本公司之子公司-堃霖冷凍機械(股)公司經評估 FULL OCEAN TRADING LIMITED 因受所屬產業環境成長未如預期，致獲利持續衰退，故於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列減損損失分別計 \$0、\$0、\$0 及 \$4,000。
3. 本集團持有之達鴻先進科技(股)公司因債務困難而進行重整，致使其活絡市場價格消失，本集團評估後，於民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$0 及 \$90,323 之減損損失。
4. 有關本集團將備供出售金融資產提供作為抵質押擔保之情形請詳附註八。

(四) 無活絡市場之債務工具投資

項目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動項目：			
定期存款	<u>\$ 1,383,347</u>	<u>\$ 141,551</u>	<u>\$ 117,551</u>

1. 本集團於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1

月 1 日至 9 月 30 日因攤銷後成本認列於當期損益之利息收入分別為 \$5,138、\$317、\$14,410 及 \$858。

2. 本集團持有之無活絡市場之債務工具投資係屬存放於銀行之定期存款，該等銀行之信用評等均為良好。
3. 本集團民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情況。

(五) 應收票據淨額

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據	\$ 1,136,961	\$ 1,008,716	\$ 1,140,871
減：備抵呆帳	(2,564)	(2,565)	(7,748)
	<u>\$ 1,134,397</u>	<u>\$ 1,006,151</u>	<u>\$ 1,133,123</u>

1. 有關本集團應收票據依據本集團之授信標準之信用品質資訊請詳附註六(六)之說明。
2. 本集團將應收票據提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(六) 應收帳款淨額

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款	\$ 9,482,860	\$ 9,571,118	\$ 9,143,338
減：備抵呆帳	(182,519)	(241,289)	(246,548)
	<u>\$ 9,300,341</u>	<u>\$ 9,329,829</u>	<u>\$ 8,896,790</u>

1. 本集團之應收票據及帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
群組1	\$ 4,196,971	\$ 4,806,655	\$ 3,949,951
群組2	1,538,590	1,571,654	1,603,788
群組3	1,493,272	929,165	1,015,995
群組4	339,684	289,788	332,917
群組5	765,491	455,824	375,211
	<u>\$ 8,334,008</u>	<u>\$ 8,053,086</u>	<u>\$ 7,277,862</u>

群組一：無實質風險客戶，公家機關、上市櫃公司。

群組二：風險極小、聲譽、未來展望佳，並經本集團信用控管主管核准之公司。

群組三：風險較小客戶，營運狀況良好，與本集團往來多年且付款正常者。

群組四：風險可接受客戶，需經常進行信用監控者。

群組五：交易次數及往來金額低，尚需持續觀察者。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
30天內	\$ 709,362	\$ 772,541	\$ 1,023,256
31-90天	540,044	598,222	696,582
91-180天	371,428	363,876	540,770
181天以上	479,896	548,255	491,443
	<u>\$ 2,100,730</u>	<u>\$ 2,282,894</u>	<u>\$ 2,752,051</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，
本集團已減損之應收票據及帳款金額分別為\$185,083、\$243,854 及
\$254,296。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 103,264	\$ 140,590	\$ 243,854
(迴轉)提列減損 損失	(42,671)	18,956	(23,715)
因無法收回而沖 銷之款項	(25,977)	(2,275)	(28,252)
匯率影響數	708	(7,512)	(6,804)
9月30日	<u>\$ 35,324</u>	<u>\$ 149,759</u>	<u>\$ 185,083</u>

	104年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 94,818	\$ 136,646	\$ 231,464
提列減損損失	7,499	27,596	35,095
因無法收回而沖 銷之款項	(847)	(14,588)	(15,435)
匯率影響數	2,053	1,119	3,172
9月30日	<u>\$ 103,523</u>	<u>\$ 150,773</u>	<u>\$ 254,296</u>

4. 本集團持有作為應收帳款擔保之擔保品為土地、房屋、銀行定期存單、銀行保證函及質量保函。

5. 有關本集團將應收帳款提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(七)存貨

105年9月30日			
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原物料	\$ 2,659,428	(\$ 407,664)	\$ 2,251,764
在製品	1,571,596	(48,268)	1,523,328
製成品	6,333,022	(472,583)	5,860,439
在途存貨	615,960	-	615,960
商品	1,294,225	(14,063)	1,280,162
	<u>\$ 12,474,231</u>	<u>(\$ 942,578)</u>	<u>\$ 11,531,653</u>
104年12月31日			
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原物料	\$ 2,901,123	(\$ 390,690)	\$ 2,510,433
在製品	1,317,766	(101,455)	1,216,311
製成品	6,719,458	(367,982)	6,351,476
在途存貨	879,052	-	879,052
商品	806,842	(8,887)	797,955
	<u>\$ 12,624,241</u>	<u>(\$ 869,014)</u>	<u>\$ 11,755,227</u>
104年9月30日			
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原物料	\$ 2,947,905	(\$ 452,622)	\$ 2,495,283
在製品	1,485,665	(102,922)	1,382,743
製成品	6,631,331	(330,719)	6,300,612
在途存貨	859,992	-	859,992
商品	282,944	(9,661)	273,283
	<u>\$ 12,207,837</u>	<u>(\$ 895,924)</u>	<u>\$ 11,311,913</u>

1. 本集團民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為\$7,848,875、\$7,125,024、\$21,165,861 及\$20,971,516，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本增加之金額(\$18,422)、\$6,517、\$73,565 及\$71,792。
2. 有關本集團將存貨提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(八) 在建工程

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
已發生之總成本及已認列之利潤(減除已認列之損失)	\$ 13,889,009	\$ 13,888,499	\$ 13,975,932
減：工程進度請款金額	(13,060,196)	(13,450,478)	(13,586,658)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>\$ 828,813</u>	<u>\$ 438,021</u>	<u>\$ 389,274</u>
列報為：			
應收建造合約款	\$ 1,062,357	\$ 805,488	\$ 677,724
應付建造合約款	(233,544)	(367,467)	(288,450)
	<u>\$ 828,813</u>	<u>\$ 438,021</u>	<u>\$ 389,274</u>

截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，工程合約總價款超過五億元之在建工程合約及其所認列之累積(損)益明細如下：

<u>105年9月30日</u>					
<u>工程別</u>	<u>預計完工時間</u>	<u>工程合約總價款</u>	<u>估計完工總成本</u>	<u>已完工比例</u>	<u>累積已認列(損)益</u>
工程甲	105.12	\$ 2,242,567	\$ 2,123,400	99%	\$ 118,949
工程乙	107.06	1,864,762	1,774,577	12%	11,120
工程丙	105.12	1,359,004	1,226,377	99%	132,151
工程丁	105.12	1,575,788	1,524,918	91%	46,355
工程戊	106.06	1,064,797	1,029,356	98%	34,750
工程己	105.12	1,063,130	950,529	95%	106,575
工程庚	106.12	941,452	1,536,563	96%	(595,111)
工程辛	107.02	899,714	809,743	30%	27,132
工程壬	105.12	621,282	674,470	99%	(53,188)
工程癸	106.06	611,485	619,366	94%	(7,881)
工程子	106.01	576,417	539,295	99%	37,056
工程丑	105.12	565,036	523,893	98%	40,417

104年12月31日

工程別	預計完工時間	工程合約 總價款	估計完工 總成本	已完工 比例	累積已 認列(損)益
工程甲	106.12	\$ 2,242,567	\$ 2,123,400	99%	\$ 118,909
工程乙	106.06	1,864,762	1,774,577	1%	1,257
工程丙	105.12	1,358,342	1,293,234	93%	60,838
工程丁	105.12	1,181,841	1,141,644	88%	35,410
工程戊	105.06	1,064,797	1,025,856	98%	38,016
工程己	105.12	1,052,442	943,449	93%	101,364
工程庚	106.12	941,452	1,536,563	96%	(595,111)
工程辛	107.02	899,048	809,143	10%	9,169
工程壬	105.12	621,282	674,470	99%	(53,188)
工程癸	105.06	611,485	619,366	94%	(7,881)
工程丑	105.06	564,286	523,665	95%	38,396

104年9月30日

工程別	預計完工時間	工程合約 總價款	估計完工 總成本	已完工 比例	累積已 認列(損)益
工程甲	104.12	\$ 2,242,567	\$ 2,123,400	99%	\$ 118,853
工程乙	106.02	1,864,762	1,784,577	1%	628
工程丙	105.12	1,283,885	1,239,966	96%	42,280
工程丁	105.03	1,181,841	1,141,644	86%	34,602
工程戊	104.12	1,064,797	1,025,856	98%	38,016
工程己	104.12	1,052,442	943,449	93%	101,020
工程庚	106.12	941,452	1,536,563	96%	(595,111)
工程辛	107.02	899,048	809,143	3%	2,654
工程壬	104.12	621,282	674,470	99%	(53,188)
工程癸	104.12	611,485	619,366	93%	(7,881)
工程子	105.06	564,286	523,665	89%	36,352

(九)採用權益法之投資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
關聯企業：			
1. 東培工業(股)公司	\$ 1,958,674	\$ 1,982,388	\$ 1,970,287
2. 菱光科技(股)公司	412,332	416,745	427,083
3. 聯昌電子企業(股)公司	555,474	560,558	574,532
4. 世正開發(股)公司	-	1,625,647	1,577,564
5. 其他	721,838	545,938	595,196
小計	3,648,318	5,131,276	5,144,662
合資：			
1. 青島世紀東元高新機電有限公司	48,691	66,701	90,421
2. 新能風電(股)公司	242,609	249,534	249,958
3. 其他	13,555	17,286	18,159
小計	304,855	333,521	358,538
	3,953,173	5,464,797	5,503,200
減：優捷勝及樂利等採用權益法之投資貸餘(帳列應收票據-關係人、應收帳款-關係人、其他應收款-關係人減項及其他非流動負債)	(35,758)	(28,271)	(36,661)
	\$ 3,917,415	\$ 5,436,526	\$ 5,466,539

本集團民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額如下：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
關聯企業：		
1. 東培工業(股)公司	(\$ 8,493)	\$ 35,828
2. 菱光科技(股)公司	13,872	15,584
3. 聯昌電子企業(股)公司	7,673	7,285
4. 世正開發(股)公司	-	26,776
5. 其他	(21,422)	8,876
合資：		
1. 青島世紀東元高新機電有限公司	(3,827)	(13,028)
2. 新能風電(股)公司	(2,765)	(32)
3. 其他	(1,273)	(713)
	(\$ 16,235)	\$ 80,576

關聯企業：	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
1. 東培工業(股)公司	\$	54,576	\$	109,107
2. 菱光科技(股)公司		24,812		32,711
3. 聯昌電子企業(股)公司		18,959		19,671
4. 世正開發(股)公司		-		63,152
5. 其他	(	35,874)	(	18,051)
合資：				
1. 青島世紀東元高新機電有限公司	(	37,353)	(	29,927)
2. 新能風電(股)公司	(	6,925)	(	32)
3. 其他	(	2,564)	(	713)
	\$	15,631	\$	175,918

1. 關聯企業

(1) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	所持股權百分比			關係之性質	衡量方法
		105年9月 30日	104年12月 31日	104年9月 30日		
東培工業股份有限公司	台灣	31.14%	31.14%	31.14%	持有20%以上表決權	權益法
菱光科技股份有限公司	台灣	11.50%	11.50%	11.50%	"	權益法
聯昌電子企業股份有限公司	台灣	33.84%	33.84%	33.84%	"	權益法
世正開發股份有限公司	台灣	-	40.63%	40.63%	"	權益法

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	東培工業股份有限公司		
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 3,192,757	\$ 5,776,433	\$ 3,104,905
非流動資產	6,441,014	5,442,399	5,436,783
流動負債	(1,545,498)	(2,764,025)	(1,636,130)
非流動負債	(1,458,538)	(1,769,642)	(217,511)
淨資產總額	\$ 6,629,735	\$ 6,685,165	\$ 6,688,047
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,958,674	\$ 1,982,388	\$ 1,970,287
商譽	-	-	-
關聯企業帳面價值	\$ 1,958,674	\$ 1,982,388	\$ 1,970,287

菱光科技股份有限公司

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 3,088,972	\$ 2,886,925	\$ 3,238,824
非流動資產	1,606,457	1,713,358	1,764,599
流動負債	(1,262,042)	(970,523)	(1,340,913)
非流動負債	(49,853)	(61,591)	(61,221)
淨資產總額	<u>\$ 3,383,534</u>	<u>\$ 3,568,169</u>	<u>\$ 3,601,289</u>
占關聯企業淨資產 之份額	\$ 412,332	\$ 416,745	\$ 427,083
商譽	-	-	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 412,332</u>	<u>\$ 416,745</u>	<u>\$ 427,083</u>

聯昌電子企業股份有限公司

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 2,000,591	\$ 1,971,176	\$ 1,903,395
非流動資產	698,905	748,594	767,782
流動負債	(1,031,021)	(1,025,201)	(939,712)
非流動負債	(27,197)	(38,269)	(33,878)
淨資產總額	<u>\$ 1,641,278</u>	<u>\$ 1,656,300</u>	<u>\$ 1,697,587</u>
占關聯企業淨資產 之份額	\$ 555,474	\$ 560,558	\$ 574,532
商譽	-	-	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 555,474</u>	<u>\$ 560,558</u>	<u>\$ 574,532</u>

世正開發股份有限公司

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ -	\$ 1,111,138	\$ 903,688
非流動資產	-	5,399,833	5,490,917
流動負債	-	(576,520)	(265,812)
非流動負債	-	(2,074,553)	(2,390,386)
淨資產總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,859,898</u>	<u>\$ 3,738,407</u>
占關聯企業淨資產 之份額	\$ -	\$ 1,520,266	\$ 1,472,183
商譽	-	105,381	105,381
關聯企業帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,625,647</u>	<u>\$ 1,577,564</u>

綜合損益表

東培工業股份有限公司		
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 1,239,898	\$ 1,143,331
繼續營業單位本期淨(損)利	(\$ 27,217)	\$ 115,131
本期綜合損益總額	(\$ 27,217)	\$ 115,131
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

東培工業股份有限公司		
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 3,459,761	\$ 3,535,742
繼續營業單位本期淨利	\$ 175,236	\$ 350,342
本期綜合損益總額	\$ 175,236	\$ 350,342
自關聯企業收取之股利	\$ 78,290	\$ 117,435

菱光科技股份有限公司		
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 1,325,018	\$ 1,418,168
繼續營業單位本期淨利	\$ 130,194	\$ 140,609
其他綜合損益(稅後淨額)	(73,779)	49,393
本期綜合損益總額	\$ 56,415	\$ 190,002
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

菱光科技股份有限公司		
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 3,313,208	\$ 4,037,971
繼續營業單位本期淨利	\$ 219,284	\$ 290,397
其他綜合損益(稅後淨額)	(175,220)	(79,805)
本期綜合損益總額	\$ 44,064	\$ 210,592
自關聯企業收取之股利	\$ 26,271	\$ 27,761

聯昌電子企業股份有限公司		
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 800,592	\$ 806,619
繼續營業單位本期淨利	\$ 22,670	\$ 21,434
其他綜合損益(稅後淨額)	(26,572)	33,516
本期綜合損益總額	(\$ 3,902)	\$ 54,950
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ 6,758

聯昌電子企業股份有限公司

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 2,295,756	\$ 2,860,507
繼續營業單位本期淨利	\$ 56,017	\$ 58,122
其他綜合損益(稅後淨額)	(41,089)	(15,058)
本期綜合損益總額	\$ 14,928	\$ 43,064
自關聯企業收取之股利	\$ 10,136	\$ 6,758

世正開發股份有限公司

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ 245,245
繼續營業單位本期淨利	\$ -	\$ 71,500
其他綜合損益(稅後淨額)	-	(823)
本期綜合損益總額	\$ -	\$ 70,677
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

世正開發股份有限公司

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ 810,457
繼續營業單位本期淨利	\$ -	\$ 176,266
其他綜合損益(稅後淨額)	-	(823)
本期綜合損益總額	\$ -	\$ 175,443
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ 16,591

(3) 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$705,241、\$545,938 及 \$595,196。

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
繼續營業單位本期 淨(損)利	(\$ 27,258)	\$ 8,876
本期綜合損益總額	(\$ 27,258)	\$ 8,876
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期 淨損	(\$ 35,892)	(\$ 18,051)
本期綜合損益總額	(\$ 35,892)	(\$ 18,051)

(4) 本集團於民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日增加對原關聯企業-世正開發(股)公司之持股至 52.75%，並因取得對該公司之控制而將其納入本集團合併財務報告之編製範圍。

(5)本集團之關聯企業有公開報價者，其公允價值如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1. 聯昌電子企業(股)公司	\$ 595,043	\$ 563,132	\$ 450,506
2. 菱光科技(股)公司	287,518	320,356	320,356
	<u>\$ 882,561</u>	<u>\$ 883,488</u>	<u>\$ 770,862</u>

2. 合資

(1)本集團重大合資之基本資訊如下：

		所持股權百分比			關係之性質	衡量方法
公司名稱	主要營業場所	105年9月 30日	104年12月 31日	104年9月 30日		
青島世紀東元高新機電有限公司	大陸	24%	50%	50%	合資	權益法
新能風電(股)公司	台灣	50%	50%	50%	合資	權益法

(2)本集團重大合資之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

青島世紀東元高新機電有限公司			
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
現金及約當現金	\$ 32,106	\$ 10,332	\$ 8,976
其他流動資產	28,293	82,046	93,603
流動資產	60,399	92,378	102,579
非流動資產	275,453	319,689	343,451
資產總額	<u>335,852</u>	<u>412,067</u>	<u>446,030</u>
流動金融負債(不含應付	(28,158)	(77,923)	(81,782)
其他流動負債	(104,814)	(174,063)	(183,406)
流動負債	(132,972)	(251,986)	(265,188)
負債總額	(132,972)	(251,986)	(265,188)
淨資產總額	<u>\$ 202,880</u>	<u>\$ 160,081</u>	<u>\$ 180,842</u>
占合資淨資產之份額(註)	\$ 48,691	\$ 66,701	\$ 90,421
商譽	-	-	-
合資帳面價值	<u>\$ 48,691</u>	<u>\$ 66,701</u>	<u>\$ 90,421</u>

註：含已認列採用權益法之減損損失之金額。

新能風電股份有限公司			
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
現金及約當現金	\$ 179,069	\$ 357,978	\$ 448,367
其他流動資產	194,974	30,107	51,630
流動資產	374,043	388,085	499,997
非流動資產	111,173	111,067	14
資產總額	485,216	499,152	500,011
流動負債	-	(85)	(76)
負債總額	-	(85)	(76)
淨資產總額	\$ 485,216	\$ 499,067	\$ 499,935
占合資淨資產之份額	\$ 242,609	\$ 249,534	\$ 249,958
商譽	-	-	-
合資帳面價值	\$ 242,609	\$ 249,534	\$ 249,958
綜合損益表			

青島世紀東元高新機電有限公司		
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 23,599	\$ 15,758
折舊及攤銷	(\$ 12,324)	(\$ 11,981)
利息收入	\$ 16	\$ 5
利息費用	(\$ 2,226)	(\$ 2,367)
本期淨利(損)	\$ 481	(\$ 26,055)
本期綜合損益總額	\$ 481	(\$ 26,055)
自合資收取之股利	\$ -	\$ -

青島世紀東元高新機電有限公司		
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 61,294	\$ 66,992
折舊及攤銷	(\$ 31,906)	(\$ 35,469)
利息收入	\$ 48	\$ 58
利息費用	(\$ 6,904)	(\$ 7,225)
本期淨損	(\$ 49,621)	(\$ 59,853)
本期綜合損益總額	(\$ 49,621)	(\$ 59,853)
自合資收取之股利	\$ -	\$ -

新能風電股份有限公司		
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
折舊及攤銷	\$ -	\$ -
利息收入	\$ 1,040	\$ 208
利息費用	\$ -	\$ -
稅前淨損	(\$ 5,532)	(\$ 78)
所得稅利益	-	13
本期淨損	(\$ 5,532)	(\$ 65)
本期綜合損益總額	(\$ 5,532)	(\$ 65)
自合資收取之股利	\$ -	\$ -

新能風電股份有限公司		
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
折舊及攤銷	\$ -	\$ -
利息收入	\$ 3,423	\$ 208
利息費用	\$ -	\$ -
稅前淨損	(\$ 13,851)	(\$ 78)
所得稅利益	-	13
本期淨損	(\$ 13,851)	(\$ 65)
本期綜合損益總額	(\$ 13,851)	(\$ 65)
自合資收取之股利	\$ -	\$ -

(3) 本集團個別不重大合資之帳面價值及其經營結果之份額彙總如下：
民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，本集團個別不重大合資之帳面金額合計分別為 \$13,555、\$17,286 及 \$18,159。

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨損	(\$ 1,183)	(\$ 713)
本期綜合損益總額	(\$ 1,183)	(\$ 713)

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨損	(\$ 1,962)	(\$ 713)
本期綜合損益總額	(\$ 1,962)	(\$ 713)

(4) 本集團於民國 105 年第二季與上海漢鐘精機股份有限公司簽訂股權轉讓協議，將本集團所持有之青島世紀東元高新機電有限公司部分股權轉讓予該公司，出售後本集團對世紀東元之持股比例下降為 24%，已不符合聯合協議-合資之定義，惟本集團仍對世紀東元具有重大影響力，故仍採用權益法評價。

3. 有關本集團將採用權益法之投資提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(十)不動產、廠房及設備

105年1月1日

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	出租資產	合計
成本	\$ 5,687,882	\$ 9,532,510	\$ 14,926,436	\$ 975,871	\$ 10,777	\$ 579,878	\$ 7,116,897	\$ 887,580	\$ 39,717,831
累計折舊及減損	(34,697)	(4,300,434)	(12,931,267)	(654,054)	(10,748)	(401,304)	(5,618,437)	(748,673)	(24,699,614)
	<u>\$ 5,653,185</u>	<u>\$ 5,232,076</u>	<u>\$ 1,995,169</u>	<u>\$ 321,817</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 178,574</u>	<u>\$ 1,498,460</u>	<u>\$ 138,907</u>	<u>\$ 15,018,217</u>

105年度

1月1日	\$ 5,653,185	\$ 5,232,076	\$ 1,995,169	\$ 321,817	\$ 29	\$ 178,574	\$ 1,498,460	\$ 138,907	\$ 15,018,217
增添	-	13,208	199,639	26,023	13,198	19,315	240,040	-	511,423
企業合併取得	129,976	225,524	-	-	3,922,298	67	861	-	4,278,726
處分	(224)	-	(28,863)	(944)	-	(736)	(3,389)	-	(34,156)
重分類	-	-	(34,327)	-	-	-	28,533	5,794	-
折舊費用	-	(175,685)	(314,330)	(40,552)	(136,314)	(30,237)	(298,412)	(10,562)	(1,006,092)
淨兌換差額	(5,430)	(141,911)	(22,466)	(700)	-	(5,369)	(84,563)	(219)	(260,658)
9月30日	<u>\$ 5,777,507</u>	<u>\$ 5,153,212</u>	<u>\$ 1,794,822</u>	<u>\$ 305,644</u>	<u>\$ 3,799,211</u>	<u>\$ 161,614</u>	<u>\$ 1,381,530</u>	<u>\$ 133,920</u>	<u>\$ 18,507,460</u>

105年9月30日

成本	\$ 5,812,205	\$ 9,578,494	\$ 14,284,843	\$ 987,413	\$ 5,255,895	\$ 601,761	\$ 7,540,845	\$ 892,307	\$ 44,953,763
累計折舊及減損	(34,698)	(4,425,282)	(12,490,021)	(681,769)	(1,456,684)	(440,146)	(6,159,315)	(758,388)	(26,446,303)
	<u>\$ 5,777,507</u>	<u>\$ 5,153,212</u>	<u>\$ 1,794,822</u>	<u>\$ 305,644</u>	<u>\$ 3,799,211</u>	<u>\$ 161,615</u>	<u>\$ 1,381,530</u>	<u>\$ 133,919</u>	<u>\$ 18,507,460</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	出租資產	合計
104年1月1日									
成本	\$ 5,615,748	\$ 9,224,940	\$ 11,341,811	\$ 846,710	\$ 10,777	\$ 547,257	\$ 6,429,431	\$ 879,700	\$ 34,896,374
累計折舊及減損	(34,697)	(4,031,489)	(9,441,989)	(614,000)	(10,457)	(364,679)	(5,096,920)	(732,456)	(20,326,687)
	<u>\$ 5,581,051</u>	<u>\$ 5,193,451</u>	<u>\$ 1,899,822</u>	<u>\$ 232,710</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 182,578</u>	<u>\$ 1,332,511</u>	<u>\$ 147,244</u>	<u>\$ 14,569,687</u>
104年度									
1月1日	\$ 5,581,051	\$ 5,193,451	\$ 1,899,822	\$ 232,710	\$ 320	\$ 182,578	\$ 1,332,511	\$ 147,244	\$ 14,569,687
增添	-	118,259	296,857	140,325	-	16,166	268,818	-	840,425
企業合併取得	-	-	41	-	-	-	35	-	76
處分	-	(274)	(24,179)	(1,560)	-	-	(3,422)	-	(29,435)
重分類	(667)	(32,500)	(5,699)	-	-	859	(1,130)	5,970	(33,167)
折舊費用	-	(178,252)	(301,209)	(39,178)	(226)	(31,043)	(273,982)	(13,053)	(836,943)
淨兌換差額	2,757	11,987	36,835	(320)	-	1,169	8,100	43	60,571
9月30日	<u>\$ 5,583,141</u>	<u>\$ 5,112,671</u>	<u>\$ 1,902,468</u>	<u>\$ 331,977</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 169,729</u>	<u>\$ 1,330,930</u>	<u>\$ 140,204</u>	<u>\$ 14,571,214</u>
104年9月30日									
成本	\$ 5,617,838	\$ 9,320,354	\$ 11,615,899	\$ 973,542	\$ 10,777	\$ 562,420	\$ 6,657,452	\$ 885,966	\$ 35,644,248
累計折舊及減損	(34,697)	(4,207,683)	(9,713,431)	(641,565)	(10,683)	(392,691)	(5,326,522)	(745,762)	(21,073,034)
	<u>\$ 5,583,141</u>	<u>\$ 5,112,671</u>	<u>\$ 1,902,468</u>	<u>\$ 331,977</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 169,729</u>	<u>\$ 1,330,930</u>	<u>\$ 140,204</u>	<u>\$ 14,571,214</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
資本化金額	\$ -	\$ 160
資本化利率區間	-	0.49%~1.21%
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 217	\$ 649
資本化利率區間	0.58%	0.49%~1.21%

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

3. 本集團取得之部分土地係為農地，因受法令限制無法辦理所有權移轉登記，本集團將各該土地以信託方式登記於他人名下，並與各該持有人簽訂協議書，聲明所有權為本集團所有，並設定第一順位抵押權予本集團。

(十一) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
105年1月1日			
成本	\$ 1,315,434	\$ 2,279,384	\$ 3,594,818
累計折舊及減損	-	(1,033,374)	(1,033,374)
	<u>\$ 1,315,434</u>	<u>\$ 1,246,010</u>	<u>\$ 2,561,444</u>
<u>105年度</u>			
1月1日	\$ 1,315,434	\$ 1,246,010	\$ 2,561,444
折舊費用	-	(52,093)	(52,093)
淨兌換差額	(8,966)	(17,369)	(26,335)
9月30日	<u>\$ 1,306,468</u>	<u>\$ 1,176,548</u>	<u>\$ 2,483,016</u>
105年9月30日			
成本	\$ 1,306,469	\$ 2,246,841	\$ 3,553,310
累計折舊及減損	-	(1,070,294)	(1,070,294)
	<u>\$ 1,306,469</u>	<u>\$ 1,176,547</u>	<u>\$ 2,483,016</u>

	土地	房屋及建築	合計
104年1月1日			
成本	\$ 1,307,576	\$ 2,228,820	\$ 3,536,396
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(944,440)</u>	<u>(944,440)</u>
	<u>\$ 1,307,576</u>	<u>\$ 1,284,380</u>	<u>\$ 2,591,956</u>
104年度			
1月1日	\$ 1,307,576	\$ 1,284,380	\$ 2,591,956
重分類	667	32,500	33,167
折舊費用	-	(48,464)	(48,464)
淨兌換差額	<u>7,467</u>	<u>5,320</u>	<u>12,787</u>
9月30日	<u>\$ 1,315,710</u>	<u>\$ 1,273,736</u>	<u>\$ 2,589,446</u>
104年9月30日			
成本	\$ 1,315,710	\$ 2,280,145	\$ 3,595,855
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(1,006,409)</u>	<u>(1,006,409)</u>
	<u>\$ 1,315,710</u>	<u>\$ 1,273,736</u>	<u>\$ 2,589,446</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 41,311</u>	<u>\$ 37,495</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 24,276</u>	<u>\$ 19,095</u>
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 116,851</u>	<u>\$ 111,913</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 73,238</u>	<u>\$ 61,262</u>
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$4,218,507、\$4,180,969 及 \$4,480,298，該評價係採用投資性不動產所在當地平均成交價格推估而得，屬第三等級公允價值。

(十二) 商譽(表列「1780 無形資產」)

	105年度	104年度
成本	\$ 5,440,327	\$ 133,768
累計攤銷及減損	-	-
	<u>\$ 5,440,327</u>	<u>\$ 133,768</u>
1月1日	\$ 5,440,327	\$ 133,768
增添—企業合併取得	266,976	-
淨兌換差額	(179,051)	127
9月30日	<u>\$ 5,528,252</u>	<u>\$ 133,895</u>
成本	\$ 5,528,252	\$ 133,895
累計攤銷及減損	-	-
	<u>\$ 5,528,252</u>	<u>\$ 133,895</u>

商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
重電事業部	\$ 5,153,477	\$ 5,332,528	\$ 26,096
家電事業部	107,799	107,799	107,799
其他	266,976	-	-
	<u>\$ 5,528,252</u>	<u>\$ 5,440,327</u>	<u>\$ 133,895</u>

(十三) 其他非流動資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
長期預付租金	\$ 1,607,901	\$ 676,146	\$ 569,358
預付房地款	360,429	-	-
預付設備款	732,086	331,872	316,223
存出保證金	248,535	216,678	213,008
遞延費用	136,258	145,722	134,595
其他資產	120,305	95,974	93,114
	<u>\$ 3,205,514</u>	<u>\$ 1,466,392</u>	<u>\$ 1,326,298</u>

1. 民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因設定土地使用權合約認列之租金費用分別為\$13,756、\$1,980、\$32,323 及\$7,805。
2. 本公司之子公司-無錫東元精密機械有限公司於民國 104 年第四季向無錫市國土資源局取得土地使用權\$131,184，依使用年限 50 年攤銷。
3. 本集團之子公司-世正開發(股)公司於民國 94 年 1 月 14 日完成地上權登記，並支付台北市政府地上權權利金取得開發南港軟體工業園區第三期工程之建築用地，該地上權自登記完竣之日起得使用 50 年，期滿須無條件返還土地及建物予台北市政府，故世正開發(股)公司係以地

上權使用年限 50 年攤銷該預付租金。

(十四) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>105年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 544,741	1.10%~4.56%	備供出售金融資產、應收票據、應收帳款、採用權益法之投資、土地、房屋及建築、庫藏股票
信用借款	<u>1,914,084</u>	0.88%~5.58%	無
	<u>\$ 2,458,825</u>		
<u>借款性質</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 1,531,424	1.41%~4.83%	備供出售金融資產、應收票據、應收帳款、採用權益法之投資、土地、房屋及建築、庫藏股票
信用借款	<u>5,087,588</u>	0.88%~5.58%	無
	<u>\$ 6,619,012</u>		
<u>借款性質</u>	<u>104年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 408,837	1.03%~6.3%	備供出售金融資產、應收票據、應收帳款、採用權益法之投資、土地、房屋及建築、庫藏股票
信用借款	<u>1,905,858</u>	0.88%~6.3%	無
	<u>\$ 2,314,695</u>		

(十五) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

<u>項目</u>	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
流動項目：			
持有供交易金融負債			
非避險之衍生金融工具	\$ <u>10,766</u>	\$ <u>15,043</u>	\$ <u>51</u>

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日及 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益(損失)分別計(\$9,416)、\$1,262、(\$2,806)及(\$51)。

2. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

105年9月30日			
金融商品	到期期間	合約金額(名目本金)	公平價值
遠期外匯合約			
SELL USD/BUY EUR	106.10.4	EUR 29,700,000	(\$ 4,005)
SELL USD/BUY TWD	106.10.4	EUR 14,800,000	(4,694)
BUY USD/SELL JPY	105.10.28	JPY 250,000,000	(2,067)
			(\$ 10,766)

104年12月31日			
金融商品	到期期間	合約金額(名目本金)	公平價值
遠期外匯合約			
SELL USD/BUY TWD	105.1.6	USD 2,000,000	(\$ 16)
BUY USD/SELL JPY	105.1.28	JPY 200,000,000	(431)
SELL EUR/BUY USD	105.2.25~105.3.7	EUR 2,000,000	(1,515)
SELL EUR/BUY CAD	105.10.4	EUR 18,000,000	(13,081)
			(\$ 15,043)

104年9月30日			
金融商品	到期期間	合約金額(名目本金)	公平價值
遠期外匯合約			
SELL EUR/BUY USD	104.10.15~104.11.17	EUR 22,500,000	(\$ 51)

3. 本集團簽訂之遠期外匯交易主係預售遠期交易，目的係為規避外銷價款及外幣借款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(十六) 其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付薪資	\$ 1,470,975	\$ 1,820,898	\$ 1,590,559
應付員工酬勞	617,272	565,546	582,715
應付經銷商獎勵金	220,470	211,416	258,686
應付設備款	94,479	122,004	201,283
應付購買土地房屋款	-	-	173,779
應付董監事酬勞	125,182	150,777	118,140
其他	1,973,549	1,993,174	1,590,627
	<u>\$ 4,501,927</u>	<u>\$ 4,863,815</u>	<u>\$ 4,515,789</u>

(十七) 應付公司債

項目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
發行公司債總金額	\$ 3,000,000	\$ 4,457,100	\$ 4,457,100
加：匯兌損益淨額	-	41,400	95,700
減：一年或一營業週期 內到期公司債	-	(1,498,500)	(1,552,800)
	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>

1. 本公司發行第一次民國 102 年度國內人民幣計價無擔保普通公司債，發行條件如下：

本公司經主管機關於民國 102 年 5 月 20 日核准募集及發行國內第一期人民幣計價無擔保普通公司債，發行總額計人民幣 300,000,000，票面利率為固定利率 3%，發行期間 3 年，流通期間自民國 102 年 5 月 20 日至 105 年 5 月 20 日。本無擔保普通公司債到期時按債券面額一次償還。

2. 本公司發行第一次民國 104 年度國內無擔保普通公司債，發行條件如下：

本公司經主管機關於民國 104 年 6 月 18 日核准募集及發行國內第一期無擔保普通公司債，發行總額計 \$3,000,000，票面利率為固定利率 1.45%，發行期間 5 年，流通期間自民國 104 年 6 月 18 日至 109 年 6 月 18 日。本無擔保普通公司債到期時按債券面額一次償還。

(十八) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年9月30日
長期銀行借款				
聯貸銀行保證借款	自105/8/4~111/8/4止，到期償還，每半年平均攤還。	浮動利率計價 EURIBOR加計 1.2%	無	\$ 2,543,300
國泰世華	自100/3/16~110/3/16止，每6個月為一期，共分二十期平均攤還本金。	1.6%~1.75%	註	1,657,561
匯豐銀行	自105/4/15~107/4/15止，到期償還。	1.05%	無	1,000,000
瑞穗銀行	自104/10/5~106/10/5止，到期償還。	0.93%	無	1,230,000
台新銀行	自105/9/30~106/10/13止，到期償還。	1.05%	無	1,000,000
日商三井住友	自105/8/3~107/8/3止，到期償還。	0.98%	無	500,000
臺灣銀行	自104/2/2~107/2/2止，到期償還。	1.05%	無	400,000
第一銀行	自104/12/11~106/12/11止，到期償還。	1.17%	無	340,000
合作金庫	自104/1/26~124/1/16止，前2年繳息，第3年起按月本息平均攤還。	1.39%~1.46%	註	240,000
聯貸銀行擔保借款	自106年2月6日至107年2月6日，並按月付息，另自105年3月31日開始按3期分期償還本金。	2.46%~2.76%	註	180,000
合作金庫	106年12月~111年1月，依雙方約定分期償還。	1.575%~2.075%	註	55,835
中租迪和	自105年10月26日起按月攤還本金至107年9月26日止。	3.61%	註	45,000
中租迪和	自104年12月15日起按月攤還本金至106年11月15日	3.68%	註	18,750
				9,210,446
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (表列「2300 其他流動負債」)				(862,594)
				<u>8,347,852</u>

應付商業本票

中華票券金融 股份有限公司	自105/3/25~107/3/24，到 期償還。	0.50%	無	500,000
國際票券金融 股份有限公司	自105/4/28~107/4/28，到 期償還。	0.47%~0.62%	無	500,000
萬通票券金融 股份有限公司	自105/3/21~107/3/20，到 期償還。	0.61%~0.81%	無	400,000
兆豐票券金融 股份有限公司	自105/3/30~107/3/29，到 期償還。	0.64%~0.73%	無	400,000
台灣票券金融 股份有限公司	自105/6/23~107/6/22，到 期償還。	0.76%~0.85%	無	<u>200,000</u>

2,000,000

減：應付商業本票折價

(383)

1,999,617

\$ 10,347,469

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年12月31日
長期銀行借款				
匯豐銀行	自104/3/23~106/3/23止，到期償還。	1.05%	無	\$ 460,000
瑞穗銀行	自104/10/5~106/10/5止，到期償還。	0.96%	無	430,000
聯貸銀行擔保借款	自104/2/6~107/2/6止，並按月付息，另自105/3/31開始按四期分期償還本金。	3.73%	註	210,000
第一銀行等	自106年12月~111年1月，依雙方約定分期償還。	1.79%~2.08%	註	77,564
中租迪和	自104/12/15起按月攤還本金至106年11月15日止。	3.68%	註	43,250
台灣工業銀行等	自104年7月~105年9月止，依雙方約定分期償還。	1.8%	無	4,500
				1,225,314
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (表列「2300 其他流動負債」)				(94,721)
				1,130,593
應付商業本票				
兆豐票券金融股份有限公司	自104/3/9~106/3/8，到期償還。	0.76%~0.95%	無	370,000
中華票券金融股份有限公司	自104/3/12~106/3/12，到期償還。	0.63%~0.82%	無	200,000
萬通票券金融股份有限公司	自104/1/15~106/1/14，到期償還。	0.78%~0.88%	無	200,000
國際票券金融股份有限公司	自104/4/16~106/4/16，到期償還。	0.65%~0.67%	無	200,000
台灣票券金融股份有限公司	自104/3/9~106/3/8，到期償還。	0.9%	無	200,000
				1,170,000
減：應付商業本票折價				(294)
				1,169,706
				\$ 2,300,299

註：有關本集團提供資產作為借款質押擔保之情形請詳附註八。

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年9月30日
長期銀行借款				
瑞穗銀行	自103/10/5~105/10/5止，到期償還。	0.96%	無	\$ 930,000
聯貸銀行擔保借款	自104/2/6~107/2/6止，並按月付息，另自105/8/6開始按四期分期償還本金。	2.79%	無	210,000
第一銀行等	自106年12月~111年1月，依雙方約定分期償還。	1.855%~3.39%	註	87,802
台灣工業銀行等	自104年7月~105年9月止，依雙方約定分期償還。	1.85%~2.19%	無	<u>6,000</u>
				1,233,802
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (表列「2300 其他流動負債」)				(<u>47,363</u>)
				<u>1,186,439</u>
應付商業本票				
中華票券金融股份有限公司	自104/3/12~106/3/12，到期償還。	0.63%~0.82%	無	500,000
國際票券金融股份有限公司	自104/4/16~106/4/16，到期償還。	0.67%	無	500,000
兆豐票券金融股份有限公司	自104/3/9~106/3/8，到期償還。	0.95%	無	700,000
萬通票券金融股份有限公司	自104/1/15~106/1/14，到期償還。	0.85%~0.88%	無	400,000
台灣票券金融股份有限公司	自104/3/9~106/3/8，到期償還。	0.9%	無	<u>200,000</u>
				2,300,000
減：應付商業本票折價				(<u>638</u>)
				<u>2,299,362</u>
				<u>\$ 3,485,801</u>

註：有關本集團提供資產作為借款質押擔保之情形請詳附註八。

1. 上述借款均係本集團與金融機構簽訂之長期融資合約，各項合約於借款期間對本集團資本維持、資金用途及重大資產之取得或處分分別設定不同之限制，另亦要求本集團於借款期間應維持一定條件之財務比率。
2. 截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，本集團未動用借款額度分別為 \$14,544,162、\$16,356,543 及 \$20,943,349。

(十九)退休金

1. (1)本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2)民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$19,347、\$16,580、\$51,350 及\$54,625。
- (3)本集團於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$43,320。
2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日及 9 月 30 日，其提撥比率為 20%~21.5%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)本集團之其他海外子公司依當地員工每月薪資總額之特定比率提撥員工退休金至當地退休金管理事業。
- (4)民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$113,464、\$74,935、\$314,443 及\$263,173。

(二十)股本

1. 民國 105 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$30,305,500，分為 3,030,550 仟股，含員工認股權憑證可認購股數 100,000 仟股，實收資本額為\$20,026,929，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
本公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日普通股流通在外股數均無變動。
2. 本公司於民國 85 年 12 月 17 日經董事會決議，以現金增資發行普通股股份 55,399 仟股，發行海外存託憑證 5,540 仟單位，並經前行政院金

融監督管理委員會證券期貨局核准在案。每單位海外存託憑證表彰 10 股本公司普通股，並於民國 86 年 3 月 28 日於倫敦證券交易所掛牌交易，發行金額共計美金 107,644 仟元。本次海外存託憑證發行相關之普通股股份係以現金增資發行新股取得，對原股東之股權稀釋比率約為 7%，對本公司之經營管理並無重大影響。海外存託憑證之主要約定事項如下：

(1) 表決權之行使

海外存託憑證持有人得依據存託契約及中華民國法令之相關規定行使其海外存託憑證所表彰本公司普通股之表決權。

(2) 海外存託憑證兌回方式

海外存託憑證發行後，海外存託憑證持有人依中華民國相關法令及存託契約規定請求兌回所持有之海外存託憑證時，得由海外存託機構將海外存託憑證所表彰之原有價證券過戶予請求兌回人，或由存託機構將海外存託憑證所表彰之有價證券在中華民國境內股票市場出售，其所得價金之給付應依中華民國相關法令及存託契約規定辦理。

(3) 股利分配、新股優先認購權及其他權益

海外存託憑證持有人與普通股股東享有同等之股利分配、其他配股權利及新股優先認購權。

(4) 截至民國 105 年 9 月 30 日止，該海外存託憑證尚有 164 仟單位流通在外，其表彰本公司普通股股數計 1,637 仟股。

3. 本公司之子公司-東安投資(股)公司及安台國際投資(股)公司持有之本公司股票，均係民國 89 年度以前買入，目的係為一般投資，民國 89 年公司法修正子公司不得將控制公司之股份收買或收為質物後即未再行買入。另本公司於民國 102 年 8 月取得東華實業(股)公司之控制力，東華實業(股)公司於本公司取得其控制力前亦持有本公司之股份，於本公司取得其控制力後亦未再行買入。截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日子公司及孫公司持有本公司股票帳面價值均為 \$321,563，明細如下：

105年9月30日			
	股數(仟股)	帳面價值(元/股)	市價(元/股)
東安投資	19,542	\$ 14.92	\$ 27.00
安台國際	2,826	10.37	27.00
東華實業	77	9.37	27.00
	<u>22,445</u>		
104年12月31日			
	股數(仟股)	帳面價值(元/股)	市價(元/股)
東安投資	19,540	\$ 14.92	\$ 26.30
安台國際	2,826	10.37	26.30
東華實業	77	9.37	26.30
	<u>22,443</u>		

104年9月30日

	股數(仟股)	帳面價值(元/股)	市價(元/股)
東安投資	19,540	\$ 14.92	\$ 25.85
安台國際	2,826	10.37	25.85
東華實業	77	9.37	25.85
	22,443		

(二十一)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十二)保留盈餘

- 依本公司章程規定，每一年度盈餘分配之限制及順序如下：
 - (1)提繳稅捐。
 - (2)彌補虧損。
 - (3)提存百分之十為法定盈餘公積。
 - (4)依主管機關之規定提列或轉回特別盈餘公積。
 - (5)餘額為股東紅利，加計上年度未分配盈餘後，按股份總數比例分派或保留之。董事會擬具之盈餘分派議案，以截至本期可分配盈餘中發放百分之八十為原則，其中現金股利以百分之五十為原則，惟不得低於百分之五。
 - (6)本公司符合一定條件之從屬公司員工，得受上述員工股票紅利之分配，其條件及方式由董事會定之。
- 本公司股利政策如下：本公司之經營環境屬穩定成長之行業，惟轉投資事業仍處於成長期階段，鑑於未來仍有擴廠及轉投資計畫，故盈餘之分派，為就當年度可分配盈餘，以發放百分之八十之股東紅利為原則。各年度發放前項股東紅利中現金股利之比例，以百分之五十為原則，但最少不得低於百分之五。
- 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金時，以該項公積超過實收資本額之百分之二十五之部份為限。
- (1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
 - (2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

5. 本公司民國 105 年 6 月 16 日及民國 104 年 6 月 11 日，經股東會決議之民國 104 年及 103 年度盈餘分派案如下：

	104年度		103年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 317,729		\$ 406,692	
現金股利	1,602,154	\$ 0.8	2,202,962	\$ 1.1

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六（三十）。

(二十三) 其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算	總計
105年1月1日	\$ 743,950	\$ 13,030	\$ 756,980
金融資產未實現損益差異數：			
－集團	2,087,951	-	2,087,951
－關聯企業	(243)	-	(243)
外幣換算差異數：			
－集團	-	(806,953)	(806,953)
105年9月30日	\$ 2,831,658	(\$ 793,923)	\$ 2,037,735
	備供出售投資	外幣換算	總計
104年1月1日	\$ 3,166,632	\$ 352,932	\$ 3,519,564
金融資產未實現損益差異數：			
－集團	(3,211,427)	-	(3,211,427)
－關聯企業	(11,448)	-	(11,448)
外幣換算差異數：			
－集團	-	(79,596)	(79,596)
104年9月30日	(\$ 56,243)	\$ 273,336	\$ 217,093

(二十四) 營業收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 9,915,233	\$ 10,142,929
勞務收入	1,519,498	1,436,549
工程合約收入	555,058	693,170
證券交易收入淨額	13,917	(25,121)
合計	\$ 12,003,706	\$ 12,247,527

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 30,435,121	\$ 29,536,116
勞務收入	4,435,676	4,338,489
工程合約收入	1,463,806	2,163,437
證券交易收入淨額	161,604	85,317
合計	<u>\$ 36,496,207</u>	<u>\$ 36,123,359</u>

(二十五)其他收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 68,735	\$ 33,068
股利收入	369,875	236,879
利息收入：		
銀行存款利息	35,912	41,790
其他利息收入	2,957	1,767
其他營業外收入	53,755	50,573
合計	<u>\$ 531,234</u>	<u>\$ 364,077</u>

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 147,361	\$ 110,524
股利收入	526,165	439,358
利息收入：		
銀行存款利息	146,741	124,011
其他利息收入	5,303	5,303
其他營業外收入	176,277	268,414
合計	<u>\$ 1,001,847</u>	<u>\$ 947,610</u>

(二十六)其他利益及損失

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量 之金融負債淨(損失)利益	(\$ 9,416)	\$ 1,262
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨損失	(7,168)	(4,278)
淨外幣兌換(損失)利益	(16,718)	199,378
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	4,104	(4,278)
處分投資淨利益	1,584	7,750
減損損失	-	(25,370)
什項支出	(113,175)	(150,214)
合計	<u>(\$ 140,789)</u>	<u>\$ 24,250</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融負債淨損失	(\$ 2,806)	(\$ 51)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨(損失)利益	(15,005)	24,210
淨外幣兌換(損失)利益	(13,314)	145,085
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	1,696	(10,296)
處分投資淨利益	233,389	83,867
減損損失	(90,323)	(29,370)
什項支出	(302,171)	(274,068)
合計	(\$ 188,534)	(\$ 60,623)

(二十七) 財務成本

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 71,916	\$ 47,555
減：符合要件之資產 資本化金額	-	(160)
	71,916	47,395
財務費用	4,193	8,630
財務成本	\$ 76,109	\$ 56,025
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 228,918	\$ 135,365
減：符合要件之資產 資本化金額	(217)	(649)
	228,701	134,716
財務費用	10,715	15,493
財務成本	\$ 239,416	\$ 150,209

(二十八) 費用性質之額外資訊

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 2,751,209	\$ 2,470,388
不動產、廠房及設備折舊	343,635	296,753
無形資產攤銷費用	21,594	27,472
	\$ 3,116,438	\$ 2,794,613

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 8,178,662	\$ 7,456,290
不動產、廠房及設備折舊	1,058,185	885,407
無形資產攤銷費用	99,949	68,898
	<u>\$ 9,336,796</u>	<u>\$ 8,410,595</u>

(二十九) 員工福利費用

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 2,156,752	\$ 1,951,550
員工酬勞及董監酬勞	155,069	131,737
勞健保費用	213,271	208,788
退休金費用	125,456	91,515
其他用人費用	100,661	86,798
	<u>\$ 2,751,209</u>	<u>\$ 2,470,388</u>

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 6,470,306	\$ 5,922,965
員工酬勞及董監酬勞	414,887	377,696
勞健保費用	634,907	591,661
退休金費用	365,793	317,798
其他用人費用	292,769	246,170
	<u>\$ 8,178,662</u>	<u>\$ 7,456,290</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 1%~10%，董事及監察人酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 105 年及 104 年 7 月 1 日及 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$87,581、\$71,290、\$212,331 及 \$204,195；董監酬勞估列金額分別為 \$38,925、\$31,689、\$94,370 及 \$90,758，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，分別按 7%及 3%估列。

經董事會決議之民國 104 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 104 年度財務報告認列金額一致。截至民國 105 年 9 月 30 日止，前述前一年度盈餘尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 175,078	\$ 208,673
以前年度所得稅低 (高)估	(20,169)	(54,205)
當期所得稅總額	154,909	154,468
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(11,708)	183,859
所得稅費用	\$ 143,201	\$ 338,327
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 651,927	\$ 688,675
未分配盈餘加徵	120,177	138,547
以前年度所得稅低 (高)估	(214,106)	(51,208)
當期所得稅總額	557,998	776,014
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	120,186	137,075
所得稅費用	\$ 678,184	\$ 913,089

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	\$ 88,196	(\$ 69,875)
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	\$ 81,020	\$ 16,822

2. 截至民國 105 年 9 月 30 日止，本公司及子公司營利事業所得稅分別經稅捐稽徵機關核定至民國 101~103 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
86年度以前	\$ 684,024	\$ 684,024	\$ 684,024
87年度以後	10,328,159	9,626,134	9,110,993
	\$ 11,012,183	\$ 10,310,158	\$ 9,795,017

4. 民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$714,469、\$747,004 及\$631,687，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 8.52%，民國 105 年度盈餘分配

之預計稅額扣抵比率為 8.65%。

(三十一) 每股盈餘

<u>105年7月1日至9月30日</u>			
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 898,910	1,980,250	\$ 0.45
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響：			
員工酬勞	-	8,015	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 898,910	1,988,265	\$ 0.45
<u>104年7月1日至9月30日</u>			
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 956,442	1,980,250	\$ 0.48
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響：			
員工酬勞	-	7,331	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 956,442	1,987,581	\$ 0.48
<u>105年1月1日至9月30日</u>			
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 2,616,785	1,980,250	\$ 1.32
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響：			
員工酬勞	-	8,015	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 2,616,785	1,988,265	\$ 1.32

104年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 2,606,509	1,980,250	\$ 1.32
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之			
影響：			
員工酬勞	-	7,331	
歸屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 2,606,509	1,987,581	\$ 1.31

(三十二) 企業合併

1. 安川東元：

- (1) 本集團於民國 104 年 3 月，以現金\$23,667 購入 YASKAWA TECO MOTOR ENGINEERING CO. (以下簡稱「安川東元」) 20%之股權，加計以前年度本集團持有安川東元 40%之股權，合計持有該公司 60%之普通股股權，並取得對該公司之控制。本集團預期收購後可加強在此等市場之營收。
- (2) 本集團所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值資訊如下：

104年3月31日	
<u>收購對價</u>	
現金	\$ 23,667
先前已持有安川東元之權益於收購日之公允價值	44,924
非控制權益公允價值	42,727
	<u>111,318</u>
<u>取得可辨認資產及承擔負債之公允價值</u>	
現金	20,559
應收票據及帳款	280,267
存貨	991
其他流動資產	5,252
不動產、廠房及設備	76
銀行借款	(18,228)
應付票據及帳款	(157,863)
其他流動負債	(19,736)
可辨認淨資產總額	<u>111,318</u>
商譽	\$ -

- (3) 本集團於企業合併前已持有安川東元 40%權益，依公允價值再衡量而認列之損失計\$21,548。

- (4)若假設安川東元自民國 104 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入及稅前淨利將分別為\$36,289,803及\$3,758,035。

2. Motovario：

- (1)本集團於民國 104 年 10 月 15 日以現金\$3,989,850(歐元€108,214千元)購入 Motovario S.p.A. 及其子公司 100%股權，並取得對該公司之控制，該公司總部位於義大利，主要業務為生產、銷售減速機及馬達等動力傳輸相關產品。本集團預期收購後可使東元馬達產品延伸至動力傳動系統，提供客戶更為完整之驅動解決方案，並擴增東元產品於全球市場佈局及客戶群。
- (2)收購 Motovario S.p.A. 及其子公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值之資訊如下：

	104年10月15日
收購對價	
現金	\$ 3,989,850
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	98,922
備供出售金融資產	64,006
應收帳款	1,308,848
存貨	1,333,735
其他流動資產	71,933
不動產、廠房及設備	516,364
其他非流動資產	122,998
短期借款	(401,219)
應付帳款	(873,450)
其他應付款	(161,122)
其他流動負債	(116,435)
長期借款	(2,672,928)
其他非流動負債	(690,538)
可辨認淨資產總額	(1,398,886)
商譽(表列「1780 無形資產」)	\$ 5,388,736

- (3)本集團自收購日起將該公司及其子公司之營業收入及稅前淨利納入本集團合併財務報告編製範圍。若假設 Motovario S.p.A. 及其子公司自民國 104 年 1 月 1 日即已納入合併，民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團之營業收入及稅前淨利將分別為\$38,413,861及\$3,892,220。

3. 世正開發：

- (1) 本集團於民國 105 年 2 月 5 日以現金 \$462,233 購入世正開發(股)公司 12.12% 股權，加計先前已持有之該公司 40.63% 之股權後，合計對該公司持股達 52.75%，並取得對該公司之控制，該公司於台灣經營園區之設計、開發及管理，本集團預期收購後可加強本集團不動產開發及管理功能。
- (2) 收購世正開發(股)公司所支付之對價，所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值之資訊如下：

	105年2月5日
收購對價現金	\$ 462,233
先前已持有該公司之權益於收購日之公允價值	1,841,807
非控制權益之價值	1,824,817
	<u>4,128,857</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	728,501
應收票據及帳款	36,261
其他流動資產	346,376
不動產、廠房及設備	4,278,726
其他非流動資產	1,123,485
應付票據及帳款	(70,186)
其他流動負債	(506,374)
長期借款	(1,897,782)
其他非流動負債	(177,126)
可辨認淨資產總額	<u>3,861,881</u>
商譽(表列「1780 無形資產」)	<u>\$ 266,976</u>

- (3) 本次投資取得之可辨認淨資產公允價值尚待最後之估價。

- (4) 本集團於企業合併前已持有世正開發(股)公司 40.63% 權益，依公允價值重衡量而認列之利益計 \$216,160。

(三十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收支之投資活動：

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 511,423	\$ 840,425
加：期初應付款	122,004	602,773
減：期末應付款	(94,479)	(375,062)
支付現金數	<u>\$ 538,948</u>	<u>\$ 1,068,136</u>

2. 本期合併子公司，其資產與負債之帳面價值表列如下：

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
現金與約當現金	\$ 728,501	\$ 20,559
其他流動資產	382,637	286,510
不動產、廠房及設備	4,278,726	76
商譽	266,976	-
其他非流動資產	1,123,485	-
其他流動負債	(576,560)	(195,827)
其他非流動負債	(2,074,908)	-
	<u>\$ 4,128,857</u>	<u>\$ 111,318</u>
取得子公司價款	\$ 462,233	\$ 23,667
子公司現金餘額	(728,501)	(20,559)
合併子公司淨現金影響數	<u>(\$ 266,268)</u>	<u>\$ 3,108</u>

(三十四) 主要控制權益明細

本集團民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$5,831,165、\$3,968,462 及 \$3,857,951，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		105年9月30日		104年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
東訊股份有限公司	台灣	\$ 332,727	36.48%	\$ 306,582	36.48%
台灣宅配通股份有限公司	台灣	1,135,314	67.85%	1,101,619	67.85%
堃霖冷凍機械股份有限公司	台灣	1,023,771	80.02%	1,048,630	80.02%
無錫東元電機有限公司	大陸	354,360	17.65%	371,059	17.65%
江西東元電機有限公司	大陸	31,509	1.93%	34,766	1.93%
青島東元精密機電有限公司	大陸	32,542	14.69%	37,141	14.69%
世正開發股份有限公司(註)	台灣	1,902,057	47.25%	-	-

註：係民國 105 年度取得控制力之子公司。

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益 104年9月30日	
		金額	持股百分比
東訊股份有限公司	台灣	\$ 305,842	36.48%
台灣宅配通股份有限公司	台灣	1,119,632	67.37%
堃霖冷凍機械股份有限公司	台灣	994,543	80.02%
無錫東元電機有限公司	大陸	408,131	17.65%
江西東元電機有限公司	大陸	96,263	1.93%
青島東元精密機電有限公司	大陸	41,327	14.69%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

東訊股份有限公司			
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 2,054,715	\$ 1,975,384	\$ 2,246,751
非流動資產	704,458	557,248	565,985
流動負債	(1,898,174)	(1,801,728)	(2,063,298)
非流動負債	(294,569)	(321,531)	(332,978)
淨資產總額	\$ 566,430	\$ 409,373	\$ 416,460

台灣宅配通股份有限公司			
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 1,487,028	\$ 1,520,795	\$ 1,406,245
非流動資產	644,476	661,872	684,514
流動負債	(481,618)	(536,896)	(463,138)
非流動負債	(11,238)	(22,162)	(17,370)
淨資產總額	\$ 1,638,648	\$ 1,623,609	\$ 1,610,251

堃霖冷凍機械股份有限公司			
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 1,640,901	\$ 1,551,156	\$ 1,486,985
非流動資產	609,986	647,862	646,168
流動負債	(764,063)	(665,641)	(671,744)
非流動負債	(139,845)	(156,400)	(151,351)
淨資產總額	\$ 1,346,979	\$ 1,376,977	\$ 1,310,058

無錫東元電機有限公司			
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 2,610,480	\$ 2,768,135	\$ 3,179,715
非流動資產	525,370	566,467	581,626
流動負債	(1,058,836)	(1,162,104)	(1,376,270)
非流動負債	(69,311)	(70,170)	(72,712)
淨資產總額	\$ 2,007,703	\$ 2,102,328	\$ 2,312,359

江西東元電機有限公司

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 545,087	\$ 819,304	\$ 1,085,647
非流動資產	1,382,220	1,568,027	1,640,184
流動負債	(291,818)	(583,940)	(941,097)
非流動負債	(2,903)	(2,047)	(2,085)
淨資產總額	\$ 1,632,586	\$ 1,801,344	\$ 1,782,649

青島東元精密機電有限公司

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 415,513	\$ 414,007	\$ 429,167
非流動資產	704,055	786,027	826,620
流動負債	(898,047)	(947,202)	(974,457)
淨資產總額	\$ 221,521	\$ 252,832	\$ 281,330

世正開發股份有限公司

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 892,025	\$ -	\$ -
非流動資產	5,359,561	-	-
流動負債	(620,712)	-	-
非流動負債	(1,610,574)	-	-
淨資產總額	\$ 4,020,300	\$ -	\$ -

綜合損益表

東訊股份有限公司

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 878,764	\$ 1,293,920
稅前淨利(損)	18,311 (	15,841)
所得稅(費用)利益	(549)	1,083
本期淨利(損)	17,762 (	14,758)
其他綜合損益(稅後淨額)	80,736 (	43,867)
本期綜合損益總額	\$ 98,498	(\$ 58,625)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 7,680	(\$ 20,229)

東訊股份有限公司		
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 2,923,934	\$ 3,069,856
稅前淨利(損)	60,518 (	59,056)
所得稅費用	(5,267)	(811)
本期淨利(損)	55,251 (	59,867)
其他綜合損益(稅後淨額)	159,120 (	17,139)
本期綜合損益總額	\$ 214,371	(\$ 77,006)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 25,412	(\$ 29,135)

台灣宅配通股份有限公司		
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 661,001	\$ 647,271
稅前淨利	10,071	8,482
所得稅費用	(1,960)	(1,548)
本期淨利	8,111	6,934
其他綜合損益(稅後淨額)	(2,509)	(84,623)
本期綜合損益總額	\$ 5,602	(\$ 77,689)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 5,503	(\$ 52,451)
支付予非控制權益股利	\$ 42,807	\$ 69,918

台灣宅配通股份有限公司		
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 1,973,959	\$ 1,950,642
稅前淨利	92,130	124,371
所得稅費用	(15,905)	(19,764)
本期淨利	76,225	104,607
其他綜合損益(稅後淨額)	(3,906)	(202,305)
本期綜合損益總額	\$ 72,319	(\$ 97,698)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 51,716	(\$ 66,052)
支付予非控制權益股利	\$ 42,807	\$ 69,918

堃霖冷凍機械股份有限公司

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 735,690	\$ 606,607
稅前淨利	95,790	54,361
所得稅費用	(17,473)	(10,159)
本期淨利	78,317	44,202
其他綜合損益(稅後淨額)	(18,045)	24,120
本期綜合損益總額	\$ 60,272	\$ 68,322
綜合損益總額歸屬於非控制 權益	\$ 63,613	\$ 52,190
支付予非控制權益股利	\$ 109,680	\$ 109,687

堃霖冷凍機械股份有限公司

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 1,796,684	\$ 1,720,185
稅前淨利	186,630	132,823
所得稅費用	(35,899)	(27,142)
本期淨利	150,731	105,681
其他綜合損益(稅後淨額)	(42,665)	8,017
本期綜合損益總額	\$ 108,066	\$ 113,698
綜合損益總額歸屬於非控制 權益	\$ 121,241	\$ 90,162
支付予非控制權益股利	\$ 109,680	\$ 109,687

無錫東元電機有限公司

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 930,329	\$ 1,047,364
稅前淨利	35,836	81,962
所得稅費用	(2,060)	(14,011)
本期淨利	33,776	67,951
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 33,776	\$ 67,951
綜合損益總額歸屬於非控制 權益	\$ 5,872	\$ 14,756

無錫東元電機有限公司		
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 2,493,797	\$ 2,919,895
稅前淨利	103,663	105,631
所得稅費用	(12,235)	(19,039)
本期淨利	91,428	86,592
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 91,428	\$ 86,592
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 16,137	\$ 15,283

江西東元電機有限公司		
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 99,500	\$ 549,562
稅前淨損	(19,924)	(5,029)
本期淨損	(19,924)	(5,029)
本期綜合損益總額	(\$ 19,924)	(\$ 5,029)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 385)	\$ 1,488

江西東元電機有限公司		
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 307,928	\$ 1,246,927
稅前淨(損)利	(62,514)	33,785
本期淨(損)利	(62,514)	33,785
本期綜合損益總額	(\$ 62,514)	\$ 33,785
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 1,207)	\$ 1,824

青島東元精密機電有限公司		
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 221,169	\$ 177,320
稅前淨(損)利	(7,166)	5,595
本期淨(損)利	(7,166)	5,595
本期綜合損益總額	(\$ 7,166)	\$ 5,595
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 1,040)	(\$ 392)

青島東元精密機電有限公司		
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 609,295	\$ 552,586
稅前淨損	(16,738)	(4,240)
本期淨損	(16,738)	(4,240)
本期綜合損益總額	(\$ 16,738)	(\$ 4,240)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 2,459)	(\$ 623)

世正開發股份有限公司(註)		
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 229,795	\$ -
稅前淨利	71,007	-
所得稅費用	(10,696)	-
本期淨利	60,311	-
本期綜合損益總額	\$ 60,311	\$ -
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 28,124	\$ -

世正開發股份有限公司(註)		
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 604,730	\$ -
稅前淨利	232,242	-
所得稅費用	(33,041)	-
本期淨利	199,201	-
其他綜合損益(稅後淨額)	(4,981)	-
本期綜合損益總額	\$ 194,220	\$ -
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 105,214	\$ -

註：係民國 105 年度取得控制力之子公司。

現金流量表

東訊股份有限公司		
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 11,338)	(\$ 147,252)
投資活動之淨現金流入		
(流出)	117,342	(89,712)
籌資活動之淨現金(流出)		
流入	(70,582)	131,764
本期現金及約當現金增加		
(減少)數	35,422	(105,200)
期初現金及約當現金餘額	265,875	366,119
期末現金及約當現金餘額	\$ 301,297	\$ 260,919

台灣宅配通股份有限公司		
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 109,566	\$ 110,521
投資活動之淨現金流出	(44,309)	(94,428)
籌資活動之淨現金流出	(56,855)	(104,853)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(384)	210
本期現金及約當現金增加		
(減少)數	8,018	(88,550)
期初現金及約當現金餘額	1,005,884	1,049,303
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,013,902	\$ 960,753

堃霖冷凍機械股份有限公司		
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 168,241	\$ 7,140
投資活動之淨現金流出	(22,959)	(19,484)
籌資活動之淨現金流出	(120,622)	(103,988)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(15,323)	(1,129)
本期現金及約當現金增加		
(減少)數	9,337	(117,461)
期初現金及約當現金餘額	302,505	388,213
期末現金及約當現金餘額	\$ 311,842	\$ 270,752

無錫東元電機有限公司

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 178,629	\$ 176,307
投資活動之淨現金流出	(85,118)	(80,234)
籌資活動之淨現金流出	(232,238)	(1,010)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(254,157)	11,009
本期現金及約當現金(減少)增加數	(392,884)	106,072
期初現金及約當現金餘額	460,452	495,504
期末現金及約當現金餘額	\$ 67,568	\$ 601,576

江西東元電機有限公司

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 3,217	\$ 101,945
投資活動之淨現金流入(流出)	27,213 (	89,908)
籌資活動之淨現金流出	- (	154,931)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(10,104)	1,175
本期現金及約當現金增加(減少)數	20,326 (	141,719)
期初現金及約當現金餘額	145,637	329,551
期末現金及約當現金餘額	\$ 165,963	\$ 187,832

青島東元精密機電有限公司

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ 72,093 (\$	44,300)
投資活動之淨現金(流出)流入	(6,673)	2,587
籌資活動之淨現金(流出)流入	(47,891)	28,616
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,426)	380
本期現金及約當現金增加(減少)數	14,103 (	12,717)
期初現金及約當現金餘額	44,310	46,714
期末現金及約當現金餘額	\$ 58,413	\$ 33,997

世正開發股份有限公司(註)		
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 304,326	\$ -
投資活動之淨現金流入	2,024	-
籌資活動之淨現金流出	(480,801)	-
本期現金及約當現金減少數	(174,451)	-
期初現金及約當現金餘額	667,526	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 493,075	\$ -

註：係民國 105 年度取得控制力之子公司。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
商品銷售及勞務提供：		
關聯企業	\$ 147,746	\$ 106,953
其他關係人	46,070	24,463
總計	\$ 193,816	\$ 131,416
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
商品銷售及勞務提供：		
關聯企業	\$ 324,743	\$ 309,656
其他關係人	97,758	61,298
總計	\$ 422,501	\$ 370,954

本集團對關係人之商品及勞務銷售，無其他類型交易可資比較，係按雙方約定之銷售價格及條件辦理。

2. 進貨

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
商品購買：		
關聯企業	\$ 32,719	\$ 36,613
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
商品購買：		
關聯企業	\$ 93,929	\$ 120,899

本集團對關係人之進貨，無其他類型交易可資比較，係按雙方約定之銷售價格及條件辦理。

3. 應收關係人款項

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收關係人款項及票據：			
關聯企業	\$ 246,912	\$ 197,013	\$ 189,272
其他關係人	26,032	20,715	21,895
減：轉列其他應收款	(6,429)	(8,703)	(28,694)
應收票據及帳款小計	266,515	209,025	182,473
其他應收款項-逾期應收帳款轉列			
關聯企業	6,429	8,703	28,694
其他應收款項-其他			
關聯企業	434,856	680,156	722,941
其他關係人	4,609	3,481	4,600
	439,465	683,637	727,541
其他應收款項小計	445,894	692,340	756,235
合計	\$ 712,409	\$ 901,365	\$ 938,708

(1) 應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項於銷售日後 30~90 天到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

(2) 截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，上述逾期應收帳款轉列其他應收款金額分別為 \$6,429、\$8,703 及 \$28,694，其帳齡係屬超過正常授信期間 90 天以上者。

(3) 其他應收款項主要係租金等其他應收款項。

4. 應付關係人款項

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付關係人款項及票據：			
關聯企業	\$ 109,906	\$ 96,240	\$ 86,067
其他關係人	1,055	839	839
總計	\$ 110,961	\$ 97,079	\$ 86,906

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後 180 天內到期。該應付款項並無附息。

5. 資金貸與關係人

A. 應收關係人款項

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
關聯企業	\$ 271,571	\$ 271,571	\$ 271,571

B. 利息收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
關聯企業	\$ 1,767	\$ 1,767
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
關聯企業	\$ 5,303	\$ 5,303

對關聯企業之資金貸與條件為款項貸與後 2 年內按月償還，民國 105 年

及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利息均按年利率 1.3%~2.5%收取。

6. 關係人提供背書保證情形

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
關聯企業	\$ 162,142	\$ 175,109	\$ 172,693

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 69,244	\$ 100,053
退職後福利	714	698
合計	<u>\$ 69,958</u>	<u>\$ 100,751</u>
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 335,828	\$ 357,626
退職後福利	2,530	2,157
合計	<u>\$ 338,358</u>	<u>\$ 359,783</u>

八、質押之資產

資產名稱	105年9月30日	104年12月31日	受限制性質
備供出售金融資產-流動			
群創光電(股)公司	\$ 11,081	\$ 10,391	發行商業本票保證及短期借款
應收票據	27,246	46,044	短期借款擔保
應收帳款	609,413	755,554	"
存貨	606,506	829,867	"
其他流動資產			
活期存款	73,879	64,329	短期借款擔保、承租倉庫保證金、承兌匯票保證金、賠償假扣押擔保、履約及保固保證金工程押標金及提供關稅局關稅之擔保
定期存款	11,137	22,658	購料借款擔保、長期及短期借款擔保、工程擔保、海關保證金、保固保證金、履約保證金
現金及銀行存款	340,064	326,555	工程押標金、關稅擔保、假扣押擔保、借款擔保及銷售產品品質之保證
備供出售金融資產-非流動			
東友科技(股)公司	14,160	15,660	短期借款擔保及發行商業本票保證
遠傳電信(股)公司	222,000	202,800	"
群創光電(股)公司	23,058	21,622	長期借款擔保
冠德光電科技(股)公司	124,457	-	"
台灣高速鐵路(股)公司	326,064	168,547	"
採用權益法之投資			
菱光科技(股)公司	109,597	122,115	短期借款擔保
世正開發(股)公司	88,585	94,248	"
不動產、廠房及設備			
土地	243,537	113,561	長、短期借款擔保
房屋及建築	4,308,311	245,584	"
其他非流動資產			
存出保證金	74,961	56,384	工程履約保證金或保固金、標案履約保證
長期預付租金	997,535	18,374	短期借款、長期借款及為他人背書保證之擔保
庫藏股票	247,091	247,091	短期借款擔保
	<u>\$ 8,458,682</u>	<u>\$ 3,361,384</u>	

資產名稱	104年9月30日	受限制性質
備供出售金融資產-流動		
群創光電(股)公司	\$ 10,715	發行商業本票保證及短期借款
應收票據	47,026	短期借款擔保
應收帳款	840,490	"
存貨	829,206	"
其他流動資產		
活期存款	40,314	短期借款擔保、承租倉庫保證金、承兌匯票保證金、賠償假扣押擔保、履約及保固保證金工程押標金及提供關稅局關稅之擔保
定期存款	66,118	購料借款擔保、長期及短期借款擔保、工程擔保、海關保證金、保固保證金、履約保證金
現金及銀行存款	542,072	工程押標金、關稅擔保、假扣押擔保、借款擔保及銷售產品品質之保證
銀行存款	738,400	投資履約保證
備供出售金融資產-非流動		
東友科技(股)公司	12,900	短期借款擔保及發行商業本票保證
遠傳電信(股)公司	213,000	"
群創光電(股)公司	22,297	長期借款擔保
台灣高速鐵路(股)公司	163,437	"
採用權益法之投資		
菱光科技(股)公司	122,115	短期借款擔保
世正開發(股)公司	98,219	"
不動產、廠房及設備		
土地	119,377	長、短期借款擔保
房屋及建築	241,428	"
其他非流動資產		
存出保證金	94,542	履約保證金、海關保證金及保固保證金
受限制資產	461	賠償假扣押擔保、償債基金
長期預付租金	18,512	短期借款、長期借款及為他人背書保證之擔保
庫藏股票	247,091	短期借款擔保
	<u>\$ 4,467,720</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

1. 本公司之子公司-東訊(股)公司(以下簡稱「東訊」)於民國 100 年 9 月 30 日聲請，就印度商波銳通訊股份有限公司(PointRedLimited)(以下簡稱「波銳公司」)向東訊訂製「無線射頻遠端設備」所積欠之價金，於\$30,000 範圍內就波銳公司之財產為假扣押獲核准。此外，東訊另於民國 100 年 12 月 19 日就該案提起訴訟向波銳公司求償美元 7,238,270 元。本案經法院進行爭點整理及兩造提出調查證據聲請及查封備料金額後，就原請求價金美元 7,238,270 元更正為美元 5,637,909 元。前述案件截至民國 105 年 11 月 14 日止，尚由最高法院審理中。
2. 香港商 Rullingnet Corporation Limited(以下簡稱「Rullingnet 公司」)於民國 101 年 8 月請求就委託東訊設計並製造之產品存有瑕疵未履行產品修復義務為由，要求解除該產品之全部買賣契約及償付\$50,492。本案件截至民國 105 年 11 月 14 日尚由法院審理中。
3. Intel Capital Corporation (以下簡稱「Intel」)於威邁思電信股份有限公司(以下簡稱「威邁思」)增資時認購新台幣 3.86 億元股份，曾與威邁思、威寶電信股份有限公司(以下簡稱「威寶」)及本公司之子公司-東訊(股)公司等共同簽訂投資協議，其中約定 Intel 於特定條件下得請求威邁思處理前述股份，或解散威邁思取回前述股本，如 Intel 於處置威邁思股份產生損失無法取償，包括東訊在內之其餘締約公司應就其損失負連帶賠償之責。本案投資爭議延宕多時，Intel 嗣與本公司協商達成本案和解，並免除本公司及東訊於投資協議中之連帶賠償責任。本公司再轉要求東訊分擔該連帶責任，並於民國 105 年 5 月 26 日簽署付款協議書完成本案和解。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 372,924	\$ 187,819	\$ 27,052
無形資產	-	644	-
	<u>\$ 372,924</u>	<u>\$ 188,463</u>	<u>\$ 27,052</u>

2. 營業租賃協議

本集團租用辦公室、廠房及倉庫係不可取消之營業租賃協議。租期介於 5 至 10 年，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。

不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 443,513	\$ 426,028	\$ 396,570
超過1年但不超過5年	1,017,743	782,399	816,843
超過5年	2,653,808	181,929	193,882
	<u>\$ 4,115,064</u>	<u>\$ 1,390,356</u>	<u>\$ 1,407,295</u>

3. 截至民國 105 年 9 月 30 日止，本集團因購買原料及設備而開立之遠期信用狀尚有\$436,284 流通在外。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司之子公司東安投資股份公司於民國 105 年 10 月 7 日經董事會決議以\$235,000 向樂利股份有限公司購買南港軟體工業園區第二期之建築物及土地所有權，截至民國 105 年 11 月 14 日止，上述不動產尚未過戶完成。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理係依據本集團所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

除下列所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。另以公允價值衡量之金融工具的公允價值請詳附註十二(三)：

	105年9月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 14,831,484	\$ 14,831,484
無活絡市場之債券投資	1,383,347	1,383,347
應收票據	1,161,859	1,161,859
應收帳款	9,539,394	9,539,394
其他應收款	819,883	819,883
合計	<u>\$ 27,735,967</u>	<u>\$ 27,735,967</u>

		104年12月31日	
		帳面金額	公允價值
金融資產：			
現金及約當現金	\$ 14,919,042	\$ 14,919,042	
無活絡市場之債券投資	141,551	141,551	
應收票據	1,021,094	1,021,094	
應收帳款	9,523,911	9,523,911	
其他應收款	1,016,221	1,016,221	
合計	<u>\$ 26,621,819</u>	<u>\$ 26,621,819</u>	

		104年9月30日	
		帳面金額	公允價值
金融資產：			
現金及約當現金	\$ 16,380,750	\$ 16,380,750	
無活絡市場之債券投資	117,551	117,551	
應收票據	1,153,116	1,153,116	
應收帳款	9,059,270	9,059,270	
其他應收款	976,655	976,655	
合計	<u>\$ 27,687,342</u>	<u>\$ 27,687,342</u>	

		105年9月30日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
短期借款	\$ 2,458,825	\$ 2,458,825	
應付票據	223,781	223,781	
應付帳款	6,955,025	6,955,025	
其他應付款	4,501,927	4,501,927	
應付公司債	3,000,000	3,000,000	
長期借款(包含一年內到期)	11,210,063	11,210,063	
合計	<u>\$ 28,349,621</u>	<u>\$ 28,349,621</u>	

		104年12月31日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
短期借款	\$ 6,619,012	\$ 6,619,012	
應付票據	113,411	113,411	
應付帳款	6,724,648	6,724,648	
其他應付款	4,863,815	4,863,815	
應付公司債(包含一年內到期)	4,498,500	4,498,500	
長期借款(包含一年內到期)	2,395,020	2,395,020	
合計	<u>\$ 25,214,406</u>	<u>\$ 25,214,406</u>	

104年9月30日

	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 2,314,695	\$ 2,314,695
應付票據	131,342	131,342
應付帳款	6,705,152	6,705,152
其他應付款	4,515,789	4,515,789
應付公司債(包含一年內到期)	4,552,800	4,552,800
長期借款(包含一年內到期)	3,533,164	3,533,164
合計	<u>\$ 21,752,942</u>	<u>\$ 21,752,942</u>

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本集團使用多項衍生金融工具以規避特定暴險，請詳附註六(二)及(十五)。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團運用遠期外匯合約/遠匯買賣交易等衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債因匯率波動所產生之公平價值風險及現金流量風險，並隨時監測匯率波動，以降低匯率風險。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣等)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

105年9月30日

				帳面金額 (新台幣)			敏感度分析		
(外幣：功能性貨幣)				外幣(仟元)	匯率	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益	
金融資產									
貨幣性項目									
美金：新台幣	USD	\$	61,380	31.3600	\$	1,924,889	1%	\$	19,249
歐元：美金	EUR		15,183	1.1186		532,614	1%		5,326
歐元：新台幣	EUR		35,721	35.0800		1,253,095	1%		12,531
美金：人民幣	USD		56,760	6.6823		1,779,989	1%		17,800
美金：新加坡幣	USD		19,492	1.3653		611,279	1%		6,113
加幣：美金	CAD		8,110	0.7589		193,020	1%		1,930
日圓：新台幣	JPY		1,336,044	0.3109		415,376	1%		4,154
人民幣：新台幣	RMB		50,952	4.6930		239,117	1%		2,391
美金：馬來幣	USD		4,121	4.1437		129,224	1%		1,292
馬來幣：新加坡幣	MYR		15,830	0.3295		119,808	1%		1,198
美金：歐元	USD		27	0.8940		849	1%		8
非貨幣性項目									
美金：新台幣	USD		594,609	31.3600		18,646,929			
歐元：新台幣	EUR		110,809	35.0800		3,887,173			
新加坡幣：新台幣	SGD		130,220	22.9700		2,991,154			
越南盾：新台幣	VND		125,586,429	0.0014		175,821			
馬來幣：新台幣	MYR		16,344	7.5682		123,693			
金融負債									
貨幣性項目									
美金：新台幣	USD		40,726	31.3600		1,277,180	1%		12,772
美金：人民幣	RMB		6,100	6.6823		191,288	1%		1,913
美金：新加坡幣	USD		6,099	1.3653		191,271	1%		1,913
美金：越南盾	USD		3,369	22,400.0000		105,651	1%		1,057

104年12月31日

(外幣：功能性貨幣) 金融資產	帳面金額		敏感度分析				
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響 影響其他綜合損益		
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	USD	\$	87,602	32.8250	\$ 2,875,529	1%	\$
歐元：美金	EUR		7,873	1.0931	282,480	1%	2,825
歐元：新台幣	EUR		36,135	35.8800	1,296,515	1%	12,965
美金：人民幣	USD		45,049	6.5716	1,478,718	1%	14,787
美金：新加坡幣	USD		33,826	1.4118	1,110,327	1%	11,103
加幣：美金	CAD		5,283	0.7202	124,889	1%	1,249
日圓：新台幣	JPY		1,897,852	0.2727	517,544	1%	5,175
人民幣：新台幣	RMB		162,454	4.9950	811,455	1%	8,115
美金：馬來幣	USD		4,009	4.2880	131,593	1%	1,316
美金：歐元	USD		3,273	0.9149	107,425	1%	1,074
<u>非貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	USD		582,932	32.8250	19,134,729		
歐元：新台幣	EUR		103,744	35.8800	3,722,317		
新加坡幣：新台幣	SGD		120,876	23.2500	2,810,374		
越南盾：新台幣	VND		105,655,714	0.0014	147,918		
馬來幣：新台幣	MYR		15,427	7.6551	118,099		
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	USD		82,720	32.8250	2,715,289	1%	27,153
美金：人民幣	USD		12,280	6.5716	403,097	1%	4,031
美金：新加坡幣	USD		7,056	1.4118	231,613	1%	2,316
人民幣：新台幣	RMB		305,672	4.9950	1,526,832	1%	15,268
歐元：新台幣	EUR		11,734	35.8800	421,006	1%	4,210

104年9月30日

(外幣：功能性貨幣)	帳面金額		敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	USD	\$ 111,639	32.8700	\$ 3,669,586	\$ 36,696
歐元：美金	EUR	8,063	1.1232	297,703	2,977
歐元：新台幣	EUR	61,212	36.9200	2,259,940	22,599
美金：人民幣	USD	45,874	6.3505	1,507,884	15,079
美金：新加坡幣	USD	22,834	1.4229	750,553	7,506
加幣：美金	CAD	6,673	0.7457	163,551	1,636
日圓：新台幣	JPY	1,972,576	0.2739	540,289	5,403
人民幣：新台幣	RMB	144,524	5.1760	748,058	7,481
美金：馬來幣	USD	4,169	4.3920	137,043	1,370
馬來幣：新加坡幣	MYR	14,936	0.3240	111,785	1,118
澳幣：新台幣	AUD	4,303	23.0250	99,072	991
人民幣：美金	RMB	6,714	0.1575	34,753	348
非貨幣性項目					
美金：新台幣	USD	582,888	32.8700	19,159,532	-
新加坡幣：新台幣	SGD	118,901	23.1000	2,746,617	-
越南盾：新台幣	VND	105,355,640	0.0015	158,033	-
馬來幣：新台幣	MYR	14,828	7.4841	110,974	-
金融負債					
貨幣性項目					
美金：新台幣	USD	67,344	32.8700	2,213,608	22,136
美金：人民幣	USD	8,824	6.3505	290,053	2,901
人民幣：新台幣	RMB	304,177	5.1760	1,574,421	15,744
歐元：新台幣	EUR	6,897	36.9200	254,636	2,546
美金：新加坡幣	USD	6,183	1.4229	203,326	2,033

- E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日及 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$16,718)、\$199,378、(\$13,314)及\$145,085。

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 105 年及 104 年 1 月 1 日及 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$13,904 及\$10,105；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$714,698 及\$588,985。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團之借款主要係為浮動利率。於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日及 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及人民幣計價。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 於民國 105 年及 104 年 9 月 30 日，若借款利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日及 9 月 30 日之稅後淨利將減少或增加\$21,273 及\$9,101，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信用

評等良好之機構，才會被接納為交易對象。

- B. 於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日及 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六（六）說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

105年9月30日

	1年以下	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 2,458,825	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	223,781	-	-	-	-
應付帳款	6,955,025	-	-	-	-
其他應付款	4,501,927	-	-	-	-
應付公司債	-	-	-	3,000,000	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	7,234,081	1,100,483	912,600	1,789,887	178,325

非衍生金融負債：

104年12月31日

	1年以下	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 6,619,012	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	113,411	-	-	-	-
應付帳款	6,724,648	-	-	-	-
其他應付款	4,863,815	-	-	-	-
應付公司債(包含一年 或一營業週期內到期)	1,498,500	-	-	3,000,000	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	2,130,069	67,613	179,694	18,202	1,787

非衍生金融負債：

104年9月30日

	1年以下	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 2,314,695	-	\$ -	\$ -	-
應付票據	131,342	-	-	-	-
應付帳款	6,705,152	-	-	-	-
其他應付款	4,515,789	-	-	-	-
應付公司債(包含一年或 一營業週期內到期)	1,552,800	-	-	3,000,000	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	3,279,669	57,466	212,905	-	2,200

C. 民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日本集團操作之衍生金融負債皆為 1 年內到期。

D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十一)說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證等的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生工具等的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

3. 民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

105年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 278,079	\$ -	\$ -	\$ 278,079
遠期外匯合約	-	13,644	-	13,644
備供出售金融資產				
權益證券	12,719,973	-	1,573,994	14,293,967
合計	\$ 12,998,052	\$ 13,644	\$ 1,573,994	\$ 14,585,690
負債				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 10,766	\$ -	\$ 10,766

104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 231,614	\$ -	\$ -	\$ 231,614
遠期外匯合約	-	34,370	-	34,370
備供出售金融資產				
權益證券	10,706,154	-	1,662,626	12,368,780
合計	\$ 10,937,768	\$ 34,370	\$ 1,662,626	\$ 12,634,764
負債				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 15,043	\$ -	\$ 15,043

104年9月30日

資產

重複性公允價值

透過損益按公允價值衡量之金融資產

權益證券

遠期外匯合約

備供出售金融資產

權益證券

合計

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
\$	202,101	\$	\$	202,101
	-	391	-	391
	10,163,102	-	1,616,604	11,779,706
\$	10,365,203	\$	\$	11,982,198

負債

重複性公允價值

透過損益按公允價值衡量之金融負債

遠期外匯合約

\$	-	\$	\$	51
	-	51	-	51

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值
(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。		
(3) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。		
(4) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估價值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。		
(5) 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。		

5. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日及 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 105 年及 104 年 1 月 1 日及 9 月 30 日第三等級之變動：

	非衍生權益工具	
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
1月1日	\$ 1,662,626	\$ 1,624,982
認列於其他綜合損益之 利益或損失(註)	(127,928)	43,522
本期購買	52,764	104,774
本期出售	(13,468)	(118,294)
減損損失	-	(29,370)
轉出第三等級	-	(9,010)
9月30日	\$ 1,573,994	\$ 1,616,604

註：帳列備供出售金融資產未實現評價損益。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行

價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	105年9月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 1,573,994	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	1.51~2.53	乘數及控制權溢價 越高，公允價值愈 高；
私募基金投資			缺乏市場流通性 折價	20%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低；

	104年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 1,662,626	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	1.51~2.53	乘數及控制權溢價 越高，公允價值愈 高；
私募基金投資			缺乏市場流通性 折價	20%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低；

	104年9月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 1,616,604	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	1.51~2.53	乘數及控制權溢價 越高，公允價值愈 高；
私募基金投資			缺乏市場流通性 折價	20%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低；

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		105年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
	缺乏市場流動性折價						
權益工具			±5%	\$ -	\$ -	\$ 78,700	(\$ 78,700)
		104年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
	缺乏市場流動性折價						
權益工具			±5%	\$ -	\$ -	\$ 83,131	(\$ 83,131)
		104年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
	缺乏市場流動性折價						
權益工具			±5%	\$ -	\$ -	\$ 80,830	(\$ 80,830)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及六(十五)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表九。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團以產品別及勞務別之角度經營業務及制定決策；故管理階層亦依此一模式辨認應報導部門。

本集團共有兩個應報導部門：重電事業部及家電事業部，重電事業部主係從事各式馬達及發電機之製造及銷售業務。家電事業部則係各類電視等視訊電器之製造、裝配、銷售及服務業務。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運決策者根據各營業部門營業淨利評估營運部門之表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支及金融商品未實現損益之影響。利息收入和支出亦無歸屬至各營運部門。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	105年1月1日至9月30日			
	重電事業部	家電事業部	其他	調整及沖銷
				公司合計
<u>收入</u>				
外部客戶收入	\$ 22,125,198	\$ 6,314,632	\$ 8,056,377	\$ -
內部部門收入	11,083,548	2,971,562	627,827	(14,682,937)
部門收入	<u>\$ 33,208,746</u>	<u>\$ 9,286,194</u>	<u>\$ 8,684,204</u>	<u>\$ 14,682,937</u>
部門損益	<u>\$ 2,510,289</u>	<u>\$ 174,301</u>	<u>\$ 404,641</u>	<u>\$ -</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 660,997</u>	<u>\$ 163,910</u>	<u>\$ 333,227</u>	<u>\$ -</u>
未包含於部門損益之衡量金額，但仍定期提供予營運決策者：				
部門資產				
可辨認資產	<u>\$ 37,629,198</u>	<u>\$ 6,253,562</u>	<u>\$ 19,749,028</u>	<u>\$ 7,552,395</u>
資本支出	<u>\$ 381,563</u>	<u>\$ 49,749</u>	<u>\$ 80,111</u>	<u>\$ -</u>
部門負債	<u>\$ 14,466,501</u>	<u>\$ 3,877,570</u>	<u>\$ 6,350,196</u>	<u>\$ 7,998,208</u>
				<u>\$ 56,079,393</u>
				<u>\$ 511,423</u>
				<u>\$ 16,696,059</u>

104年1月1日至9月30日

	重電事業部	家電事業部	其他	調整及沖銷	公司合計
<u>收入</u>					
外部客戶收入	\$ 22,552,040	\$ 6,258,741	\$ 7,312,578	\$ -	\$ 36,123,359
內部部門收入	13,822,797	3,125,677	625,180	(17,573,654)	-
部門收入	<u>\$ 36,374,837</u>	<u>\$ 9,384,418</u>	<u>\$ 7,937,758</u>	<u>(\$ 17,573,654)</u>	<u>\$ 36,123,359</u>
部門損益	<u>\$ 2,937,259</u>	<u>\$ 22,583</u>	<u>(\$ 107,862)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,851,980</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 569,459</u>	<u>\$ 176,811</u>	<u>\$ 208,035</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 954,305</u>
未包含於部門損益之衡量金額，但仍定期提供予營運決策者：					
<u>部門資產</u>					
可辨認資產	<u>\$ 30,367,149</u>	<u>\$ 6,674,090</u>	<u>\$ 15,105,298</u>	<u>(\$ 7,990,025)</u>	<u>\$ 44,156,512</u>
資本支出	<u>\$ 459,618</u>	<u>\$ 75,196</u>	<u>\$ 305,611</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 840,425</u>
部門負債	<u>\$ 14,987,165</u>	<u>\$ 3,739,340</u>	<u>\$ 5,274,938</u>	<u>(\$ 7,972,774)</u>	<u>\$ 16,028,669</u>

(四) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整後營業		
淨利	\$ 2,684,590	\$ 2,959,842
其他營運部門調整後營業淨利	<u>404,641</u>	<u>(107,862)</u>
營運部門合計	3,089,231	2,851,980
利息收入	152,044	129,314
未實現金融工具(損失)利得	(17,811)	24,159
財務成本	(239,416)	(150,209)
採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	15,631	175,918
減損損失	(90,323)	(29,370)
其他項目	<u>769,403</u>	<u>762,884</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 3,678,759</u>	<u>\$ 3,764,676</u>

提供主要營運決策者之總資產金額，與本公司財務報表內之資產採一致之衡量方式。

東元電機股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國105年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額 (註16)	實際動支 金額	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		擔保品		對個別對象資 金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
											營業週轉	營業週轉	營業週轉	名稱	金額	名稱	價值			
0	東元電機	廈門安台創新	其他應收款	是	\$ 101,002	\$ 93,557	\$ 90,944	3.25	有短期融通 資金之必要	\$ -	-	-	-	-	\$ -	-	-	\$ 1,493,326	\$ 4,977,752	註2
0	東元電機	青島東元	"	"	150,127	150,127	140,180	3.5	有短期融通 資金之必要	-	-	-	-	-	-	-	-	1,493,326	4,977,752	註2
1	東安投資	樂利	"	"	33,500	33,500	33,500	2.5	有短期融通 資金之必要	-	-	-	-	-	-	商業 本票	5,000	50,000	200,000	註3
2	U. V. G.	Teco Netherlands	"	"	257,460	245,560	245,560	1.54	有短期融通 資金之必要	-	-	-	-	-	-	-	-	473,121	788,535	註4
2	U. V. G.	世紀東元	"	"	55,071	55,071	55,071	1.25	有短期融通 資金之必要	-	-	-	-	-	-	-	-	473,121	788,535	註4
3	台安科技(無錫)	福建東元	"	"	12,710	11,732	11,732	5.6	有短期融通 資金之必要	-	-	-	-	-	-	-	-	67,589	135,178	註5
4	美國西屋馬達	墨西哥東元	"	"	66,458	66,458	53,939	2.55-4.36	有短期融通 資金之必要	-	-	-	-	-	-	-	-	699,949	1,399,898	註6
4	美國西屋馬達	TECO EMM S. R. L.	"	"	1,283,760	222,046	222,046	1.25	有短期融通 資金之必要	-	-	-	-	-	-	-	-	222,516	222,516	註7
5	加拿大西屋馬達	TECO EMM S. R. L.	"	"	641,880	112,253	112,253	1.25	有短期融通 資金之必要	-	-	-	-	-	-	-	-	113,024	113,024	註8
6	東安資產	東元電機	"	"	280,000	280,000	280,000	1.05	有短期融通 資金之必要	-	-	-	-	-	-	-	-	519,970	519,970	註9
6	東安資產	樂利	"	"	183,000	183,000	183,000	1.30	有短期融通 資金之必要	-	-	-	-	-	-	不動 產	219,600	519,970	519,970	註9
7	Motovario S. p. A.	GEAR SOLUTIONS ES	"	"	157,334	157,334	157,334	4.00	有短期融通 資金之必要	-	-	-	-	-	-	-	-	193,326	386,652	註10
7	Motovario S. p. A.	GR GENESIS	"	"	93,681	87,828	87,828	4.00	有短期融通 資金之必要	-	-	-	-	-	-	-	-	193,326	386,652	註10
8	TECO EMM	Motovario S. p. A.	"	"	2,666,387	-	-	1.35	有短期融通 資金之必要	-	-	-	-	-	-	-	-	2,981,800	2,981,800	註11
9	冠德光電	東訊	"	"	55,000	46,000	46,000	2.13	有短期融通 資金之必要	-	-	-	-	-	-	-	-	56,044	112,088	註12
10	東訊國際	東訊	"	"	25,000	25,000	25,000	2.15	有短期融通 資金之必要	-	-	-	-	-	-	-	-	26,753	53,507	註13

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額 (註16)	實際動支 金額	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		對個別對象資 金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
											原	因	呆帳金額	名稱	擔保品 價值			
11	望霖冷凍	望霖冷凍 (越南)	其他應收款	是	\$ 38,676	\$ 37,572	\$ 3,131	2.71	有短期融通 資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 124,921	\$ 499,685	註14	
11	望霖冷凍	K. A. Corp.	"	"	32,230	31,310	15,655	2.72	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	124,921	499,685	註14	
12	望霖(蘇州)	望霖(上海)	"	"	39,571	38,814	-	-	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	56,419	112,838	註15	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：東元電機之資金貸與總額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之十為限；對單一企業貸放金額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之三為限。

註3：東安投資之資金貸與總額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之十為限；對單一企業貸放金額為不逾新台幣五千萬元為限。

註4：U.V.G.之資金貸與總額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之十為限；對單一企業貸放金額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之六為限。

註5：台安科技(無錫)之資金貸與總額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之十為限；對單一企業貸放金額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之五為限。

註6：美國西屋馬達之資金貸與總額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之二十為限；對單一企業貸放金額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之十為限。

註7：美國西屋馬達之資金貸與總額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之二十為限；對單一企業貸放金額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之十為限。

註8：加拿大西屋馬達之資金貸與總額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之十為限；對單一企業貸放金額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之十為限。

註9：東安資產之資金貸與總額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之十為限；對單一企業貸放金額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之十為限。

註10：Motovario S.p.A.之資金貸與總額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之十為限；對單一企業貸放金額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之五為限。

註11：TECO EMM之資金貸與總額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之二十為限；對單一企業貸放金額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之十為限。

註12：依東訊之子公司資金貸與他人作業程序之規定，冠德光電之資金貸與總額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之二十為限；對單一企業貸放金額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之十為限。

淨值百分之十為限。

註13：依東訊國際投資股份有限公司(以下簡稱「東投公司」)資金貸與他人作業程序之規定，東投公司之資金貸與總額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之二十為限；對單一企業貸放金額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之十為限。

為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之十為限。

註14：望霖冷凍之資金貸與總額以不超過最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之四十為限；公司間或與行號間有短期融通資金之必要，對單一法人或團體之貸與金額不得超過最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之二十為限。

財務報表淨值之百分之十為限。

註15：依望霖冷凍子公司資金貸與他人作業程序之規定，對單一法人或團體之貸與及資金貸與總額以不超過望霖冷凍子公司最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之二十為限。

註16：係董事會通過之額度。

東元電機股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國105年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表二

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	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 佔最近期財務報表 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證		屬子公司對 母公司背書 保證		屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)														
0	東元電機	東元捷德	(1)	\$ 9,955,504	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	-	0.20	\$ 29,866,513	Y	N	N	N	註3	
0	"	東元國際	(1)	9,955,504	100,000	100,000	100,000	-	-	0.20	29,866,513	Y	N	N	N	"	
0	"	海峽建設	(3)	9,955,504	218,068	-	-	-	-	-	29,866,513	N	N	N	Y	"	
0	"	TECO EMM	(2)	9,955,504	2,876,560	2,876,560	2,543,300	-	-	5.11	29,866,513	Y	N	N	N	"	
0	"	其他	(1)、(2)、(4)	9,955,504	127,701	117,513	117,513	-	-	0.24	29,866,513	Y	N	N	N	"	
1	美國西屋馬達	墨西哥東元	(1)	699,949	53,837	26,265	26,265	-	-	0.38	1,399,898	Y	N	N	N	註4	
2	澳洲德高	Ejoy Australia	(1)	264,754	713	-	-	-	-	-	794,263	Y	N	N	N	註5	
2	澳洲德高	澳洲摩斯	(5)	264,754	1,416	1,370	1,370	-	-	0.10	794,263	N	N	N	N	"	
3	東安投資	台玻東元	(4)	126,000	126,000	118,122	118,122	-	-	1.31	200,000	N	N	N	N	註6	
4	Motovario S. p. A.	TECNORIB SRL	(3)	744,137	2,367	1,634	1,634	-	-	0.04	2,319,911	N	N	N	N	註7	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(2)新公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之被投資公司。

(3)有業務關係之公司。

(4)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

(5)採權益法評價之被投資公司。

註3：本公司之背書保證總額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值之百分之六十，對單一企業之背書保證金額為不逾最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值百分之二十。若實際保證之幣別為外幣時，評估是否超限時係以董事會同意保證當日台北外匯交易中心之賣出匯率為準。

註4：美國西屋之背書保證總額為不逾該公司最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值之百分之六十，對單一企業之背書保證金額為不逾該公司最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值之百分之二十。若實際保證之幣別為外幣時，評估是否超限時係以董事會同意保證當日台北外匯交易中心之賣出匯率為準。

註5：澳洲德高之背書保證總額為不逾該公司最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值之百分之六十，對單一企業之背書保證金額為不逾該公司最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值之百分之二十。若實際保證之幣別為外幣時，評估是否超限時係以董事會同意保證當日台北外匯交易中心之賣出匯率為準。

註6：東安投資之背書保證總額為不逾新台幣兩億元為限，對單一企業之背書保證金額為不逾新台幣五千萬元為限，但若有特殊需要其保證額逾所定金額，應送股東會決議。

註7：Motovario S. p. A. 之背書保證總額為不逾該公司最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值之百分之六十，對單一企業背書保證金額為不逾該公司最近期(民國105年9月30日)財務報表淨值之百分之二十。若實際保證之幣別為外幣時，評估是否超限時係以董事會同意保證當日台北外匯交易中心之賣出匯率為準。

東元電機股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國105年9月30日

附表三

單位：仟股/新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	股數	期末		
					帳面金額	持股比例(%)	公允價值
東元電機(股)公司	聯華電子(股)公司	無	註1	10,084	\$ 116,474	0.08	\$ 116,474
	群創光電(股)公司	"	"	13,450	142,572	0.14	142,572
	台灣汽電共生(股)公司	本公司為該公司之監察人	"	11,527	267,436	1.96	267,436
	台灣高遠鐵路(股)公司	本公司為該公司之董事	"	190,061	3,820,218	3.39	3,820,218
	臺灣工業銀行(股)公司	無	"	51,924	415,391	2.17	415,391
	亞太電信(股)公司	"	"	19,508	202,883	0.45	202,883
	遠通電收(股)公司	本公司為該公司之董事	"	32,980	308,552	10.99	308,552
	臺灣信越半導體(股)公司	無	"	7,500	314,775	5.00	314,775
	華誠大中華基金	"	"	-	123,560	-	123,560
	綠電再生(股)公司等	本公司為該公司之董事	"	-	314,054	-	314,054
	富邦媒體	無	"	369	77,675	0.26	77,675
	中興電工等	"	"	17,164	267,562	-	267,562
東元國際	永冠-KY等	"	註3	4,165	344,031	-	344,031
	泰鼎-KY等	"	註2	633	27,466	-	27,466
	東元電機	對本公司採權益法評價之投資公司	註1	19,540	527,581	0.98	527,581
	東友科技	實質關係人	"	9,197	108,519	8.17	108,519
	安心食品等	"	"	27,891	299,407	-	299,407
	遠傳電信	無	"	10,323	763,899	0.32	763,899
	台灣大哥大	"	"	2,000	225,000	0.06	225,000
	富邦媒體	"	"	15,470	3,256,435	10.89	3,256,435
	宏觀微電子	"	"	898	162,693	4.00	162,693
	國泰金等	"	註2	2,069	97,352	-	97,352
	永冠-KY	"	註3	657	113,051	0.55	113,051
	維基等	"	"	15,864	856,246	-	856,246
U. V. G 安台國際	復華貨幣型基金等	"	"	5,538	57,601	-	57,601
	高盛合夥人基金	"	"	1,718	57,214	-	57,214
	Synacor Inc. 等	"	註1	118	10,762	-	10,762
	東元電機	對本公司採權益法評價之投資公司	"	2,826	76,295	0.14	76,295
	東友科技	實質關係人	"	1,270	14,988	1.13	14,988
	安心食品	"	"	2,771	242,989	8.55	242,989
	佳醫等	無	"	532	9,123	-	9,123
	泰鼎-KY	"	註2	236	9,064	0.19	9,064
	永冠-KY等	"	註3	1,021	98,498	-	98,498
	海峽建設	"	註1	-	304,010	10.00	304,010
	德盛安聯四季回報債券基金等	"	註2	4,541	52,407	-	52,407
	東友科技	實質關係人	註1	200	2,363	0.18	2,363

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			
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值
東捷資訊	LiveABC Interactive Corporation 等	無	註1	4,074	\$ 33,217	-	\$ 33,217
新加坡德高	富邦媒體	"	"	666	140,109	0.47	140,109
台灣宅配通	富邦媒體等	"	"	1,968	242,272	-	242,272
澳洲德高	富邦媒體	"	"	460	96,914	0.32	96,914
東元奈米	東友科技	實質關係人	註1	81	950	0.07	950
	第一金全家福貨幣市場基金	無	註2	104	18,426	-	18,426
三協	Business Breakthrough Inc.	"	註3	-	6,998	0.54	6,998
安華	第一金台灣貨幣市場基金等	"	註2	3,391	67,363	-	67,363
望霖冷凍	FULL OCEAN TRADING LIMITED	"	註1	1,000	-	9.00	-
	KA LING INDUSTRIAL CORP.	"	"	158	4,039	15.00	4,039
東訊	鋒厚企業有限公司	"	"	-	5,720	18.00	5,720
	群創光電	"	"	2,175	23,058	0.02	23,058
	台灣高碩	本公司法人董事為其董事	"	16,222	326,064	0.29	326,064
東訊國際	訊舟科技	無	註3	3,354	36,221	1.68	36,221
	資拓宏宇等	"	註1	370	680	-	680
冠德光電	群益安穩債券型基金	"	註2	376	6,001	-	6,001
東華	東元電機	對本公司採權益法評價之投資公司	註3	77	2,085	-	2,085
	裕隆汽車等	無	"	3	51	-	51

註1：備供出售金融資產-非流動。

註2：透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動。

註3：備供出售金融資產-流動。

東元電機股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國105年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表四

進(銷)貨之公司 東元電機	交易對象名稱	關係 採權益法評價之被 投資公司	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	
			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	備註
	東勝	採權益法評價之被 投資公司	進貨	\$ 2,107,950	21%	30天	註	註	(\$ 137,090)	(3%)	
	望霖	"	"	172,669	2%	"	"	"	(155,315)	(3%)	
	台安蘇比克	"	"	130,222	1%	"	"	"	(67,272)	(2%)	
	無錫東元	採權益法評價之被 投資公司	"	915,777	9%	"	"	"	(637,150)	(14%)	
	東元馬來西亞	"	"	298,049	3%	"	"	"	(78,579)	(2%)	
	台安無錫	"	"	321,266	3%	"	"	"	(49,279)	(1%)	
	青島東元	"	"	258,353	3%	"	"	"	(77,173)	(2%)	
	江西東元	"	"	100,437	1%	"	"	"	(44,430)	(1%)	
	新加坡德高	採權益法評價之被 投資公司	銷貨	(646,606)	(5%)	90天	"	"	107,682	3%	
	東岱	"	"	(652,661)	(5%)	"	"	"	230,678	6%	
	東泰榮	"	"	(520,042)	(4%)	"	"	"	179,903	5%	
	台盛	"	"	(157,125)	(1%)	"	"	"	21,199	1%	
	安悅國際	"	"	(118,931)	(1%)	"	"	"	27,684	1%	
	美國西屋馬達	採權益法評價之被 投資公司	"	(2,012,099)	(14%)	"	"	"	511,753	13%	
	加拿大西屋	"	"	(583,364)	(4%)	"	"	"	75,607	2%	
	澳洲德高	"	"	(586,692)	(4%)	"	"	"	175,458	4%	
	Teco Netherlands	"	"	(333,243)	(2%)	"	"	"	514,733	13%	
	三協	"	"	(203,272)	(1%)	"	"	"	302,077	8%	
	東華	"	"	(216,515)	(2%)	"	"	"	62,373	2%	

註：無其他同類型交易可資比較，交易條件係依雙方協議之條件辦理。

東元電機股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國105年9月30日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
東元電機	東谷	採權益法評價之被投資公司	\$ 230,678	4.12	\$ -	-	\$ -	142,295
"	東泰榮	"	179,903	7.71	-	-	-	113,625
"	美國西屋馬達	採權益法評價之間接被投資公司	511,753	5.82	-	-	-	263,523
"	澳洲德高	"	175,458	3.91	-	-	-	-
"	三協	"	302,077	0.93	189,540	依還款計畫執行中	-	11,836
"	Teco Netherlands	"	514,733	0.89	316,092	"	-	33,295
"	青島東元	"	180,675	0.01	-	-	-	-
"	新加坡德高	"	107,682	6.12	-	-	-	1,062
無錫東元	東元電機	採權益法評價之被投資公司	637,150	1.91	\$ -	-	-	49,799
東勝	"	"	137,090	37.80	-	-	-	1,217
東安資產	"	"	280,000	-	-	-	-	-
"	樂利	採權益法評價之被投資公司	183,000	-	-	-	-	-
望霖	東元電機	"	155,315	1.36	-	-	-	-
美國西屋馬達	TECO EMM S. R. L	"	222,046	-	-	-	-	-
加拿大西屋馬達	"	"	112,253	-	-	-	-	-
U. V. G.	Teco Netherlands	"	245,560	-	-	-	-	-
Motovario S. p. A.	GEAR SOLUTIONS ES	"	157,334	-	-	-	-	-
								合計提列\$19,592

東元電機股份有限公司及其子公司
母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國105年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表六

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)		科目	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
			(1)	(2)		金額	交易條件	
0	東元電機	東岱			應收票據、帳款及其他應收款	\$ 230,678	無同類型交易可資比較，係按雙方協議之條件及期限辦理	-
0	"	東泰榮	"		"	179,903	"	-
0	"	美國西屋馬達	"		應收帳款、其他應收款	511,753	"	1%
0	"	新加坡德高	"		應收帳款	107,682	"	-
0	"	澳洲德高	"		應收帳款、其他應收款	175,458	"	-
0	"	Teco Netherlands	"		"	514,733	"	1%
0	"	三協	"		"	302,077	"	-
0	"	青島東元	"		"	180,675	"	-
1	無錫東元	東元電機	(2)		應收帳款	637,150	"	1%
2	東勝	"	"		"	137,090	"	-
3	磐霖	"	"		"	155,315	"	-
4	東安資產	東元電機	"		其他應收款	280,000	"	-
5	美國西屋馬達	TECO EMM S. R. L	(3)		"	222,046	"	-
6	加拿大西屋馬達	"	"		"	112,253	"	-
7	U. V. G	Teco Netherlands	"		"	245,560	"	-
8	Motovario S. p. A.	GEAR SOLUTIONS ES	"		"	157,334	"	-
0	東元電機	新加坡德高	(1)		銷貨收入	646,606	"	2%
0	"	東岱	"		"	652,661	"	2%
0	"	東泰榮	"		"	520,042	"	1%
0	"	安悅國際	"		"	118,931	"	-
0	"	美國西屋馬達	"		"	2,012,099	"	6%
0	"	加拿大西屋	"		"	583,364	"	2%
0	"	澳洲德高	"		"	586,692	"	2%
0	"	Teco Netherlands	"		"	333,243	"	1%
0	"	三協	"		"	203,272	"	1%
0	"	東華	"		"	216,515	"	1%

交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)		科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
			(註2)	(2)				
2	東勝	東元電機			銷貨收入	\$ 2,107,950	無同類型交易可資比較， 係按雙方協議之條件及期限辦理	6%
1	無錫東元	"	"	"	"	915,777	"	3%
9	東元馬朶西亞	"	"	"	"	298,049	"	1%
10	台安蘇比克	"	"	"	"	130,222	"	-
11	台安無錫	"	"	"	"	321,266	"	1%
12	青島東元	"	"	"	"	258,353	"	1%
13	江西東元	"	"	"	"	100,437	"	-
3	壁霖	"	"	"	"	172,669	"	-

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

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

東元電機股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國105年1月1日至9月30日

單位：股/新台幣仟元
(除特別註明者外)

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		期末持有		被投資公司		本期認列之
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	本期損益	投資損益	
東元電機	東培工業 東訊	台灣	各種軸承之產銷	\$ 12,293	\$ 12,293	39,145,044	31.14	\$ 1,958,674	\$ 54,576	無
		台灣	按鍵電話系統、無主機按鍵電話及計費器等之產銷	631,410	631,410	400,602,050	63.52	170,294	29,743	無
東元國際	德高國際及其子公司	台灣	投資各種生產事業、證券及興建商業大樓	100,013	100,013	52,584,480	100	1,138,779	83,359	無
		美國	馬達、發電機之產銷及對美國投資、貿易業務	726,428	726,428	1,680	100	9,052,790	306,967	無
東安投資	東元精電 UVC及其子公司	新加坡	於新加坡及其臨近國家拓銷東元重電產品	112,985	112,985	7,200,000	90	2,991,154	227,005	無
		台灣	各種投資業務	2,490,000	2,490,000	415,851,528	99.60	8,419,476	425,117	無
東捷資訊	東勝	台灣	步進馬達之製造及銷售等業務	128,496	128,496	15,386,949	62.57	229,403	3,121	無
		開曼群島	家電、重電產品之產銷及各種投資業務	8,505,434	8,505,434	265,778,948	100	7,883,576	(71,261)	無
聯昌電子	東科越南	台灣	資訊軟體、資料處理及電子資訊供應等服務	121,232	121,232	12,123,248	60.62	156,180	19,761	無
		台灣	生產東元電機品牌之電視機、冷氣與電冰箱	200,000	200,000	20,000,000	100	216,281	18,082	無
東岱	安華機電	台灣	彩色迴轉變壓器、液晶監視器與Notebook之電源轉換器等產銷	117,744	117,744	37,542,159	33.84	555,474	18,959	無
		台灣	光電源轉換器等產銷	22,444	22,444	5,290,800	92.63	235,584	47,579	無
東安資產	世正開發	越南	東元重電產品之台中地區經銷	293,952	264,111	13,772,799	100	175,821	(1,335)	無
		台灣	電器專用之各類零件、配件及設備之製造及服務	92,389	92,389	7,799,996	64.95	137,602	6,302	無
台安(蘇比克)電機	Micropac (BVI) 及其子公司	台灣	電機系統設備之開發設計及維護保養	2,111,889	2,111,889	147,323,399	100	5,199,686	62,740	無
		菲律賓	不動產買賣及租賃	165,819	165,819	17,131,155	76.70	157,585	3,876	無
安台國際	台灣宅配通	英屬維京群島	器具產品之產銷	454,923	454,923	14,883,591	100	1,535,481	57,772	無
		台灣	光纖電子設備之產銷及國際貿易業務	951,141	673,801	87,776,520	28.67	1,277,333	56,019	無
望霖冷凍	新能風電	台灣	工業區開發管理規劃業務	150,000	150,000	22,910,337	100	548,857	33,950	無
		台灣	各種投資業務	255,116	255,116	24,121,700	25.27	414,038	19,260	無
新能風電		台灣	汽車路線及宅配等專業物流配送服務	296,003	296,003	15,218,642	19.98	323,208	29,490	無
		台灣	經營冷疑器、冰水器、冰水機組及冷凍機組之設立安裝維修	249,990	249,990	24,999,000	50	242,599	(6,925)	無

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司		本期認列之
				本期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額	本期損益	投資損益
東元電機	Eagle Holding Co.	開曼群島	各種投資業務	\$ 3,691,723	\$ 3,691,723	1	100	\$ 3,887,173	\$ 217,252	\$ 217,252
Eagle Holding	TECO MOTOR B.V.	荷蘭	各種投資業務	3,691,723	3,691,723	1	100	3,887,173	217,252	217,252
TECO MOTOR	TECO EMM S.R.L.	義大利	各種投資業務	3,691,723	3,691,723	1	100	3,887,173	217,252	217,252
TECO EMM	Motovario S.p.A	義大利	減速機及馬達之產銷	3,989,850	3,989,850	18,010,000	100	4,181,992	221,744	221,744
東 培	Tung Pei (SAMOA) Industrial Co., Ltd.	薩摩亞	從事轉投資業務，以建立海外產銷據點	646,343	646,343	23,031,065	100	1,435,240	(138,949)	(138,949)
東 訊	東訊國際投資	台灣	各項事業之投資業務	100,000	100,000	12,000,000	100	281,773	39,236	39,236
東安投資	冠德光電	台灣	光纖通訊系統及光纖電纜及其組件之研發、製造及銷售	359,656	359,656	9,619,819	28.64	124,457	1,282	198
	菱光科技	台灣	影像感測器等電子零組件之製造及買賣	87,464	87,464	7,913,310	6.23	213,466	219,284	13,658
	世正開發	台灣	工業區開發管理規劃業務	420,646	420,646	40,332,965	13.17	609,927	195,414	28,952
	台灣宅配通	台灣	汽車路線及宅配等專業物流配送服務	54,874	54,874	6,474,468	6.78	109,639	76,225	5,169
聯昌電子	根茂國際投資	台灣	各種投資業務	92,000	92,000	11,720,000	100	125,298	19,456	19,456
世正開發	根茂（新加坡）	新加坡	各種投資業務	582,246	582,246	27,502,354	84.97	658,317	127,608	101,823
	世誠營造公司	台灣	營造業及相關之建築機械材料	98,170	98,170	10,000,000	100	152,976	(8,283)	(7,353)
	捷正公寓大廈管理維護公司	台灣	公寓大廈管理服務業務	13,750	13,750	1,512,500	50	74,982	37,539	19,033
東元精電	世華開發公司	台灣	國內外工業區及土地投資案諮詢顧問服務	25,536	7,340	2,682,352	51.60	57,533	8,350	4,177
	Greyback International Property Inc.	菲律賓	蘇比克灣住宅案	9,912	9,912	144,600	30.11	13,059	(2,927)	(882)
	Teco Electro Devices Co., Ltd.	英屬維京群島	一般貿易及各項投資	88,108	88,108	2,510,000	100	99,429	(11,937)	(11,937)
新加坡德高	世正開發	台灣	工業區開發管理規劃業務	179,222	179,222	18,557,402	6.06	240,273	195,414	11,842
東元國際	菱光科技	台灣	影像感測器等電子零組件之製造及買賣	52,560	52,560	4,326,447	3.41	116,769	219,284	7,467
楚穎冷凍	CHING CHI INTERNATIONAL LIMITED	英屬維京群島	對其他地區投資	201,467	201,467	6,200,000	83	453,254	13,069	11,204
東安資產	世正開發	台灣	不動產租賃業	184,893	-	14,845,922	4.85	188,351	195,414	9,478

東元電機股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國105年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	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 損益	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	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 損益	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
東莞東成空調設備有限公司	從事中央冷水機、工商 用空調櫃機及空調設備 配件	\$ 268,799	註2	\$ 188,139	-	\$ -	\$ 188,139	\$ 5,395	100	(\$ 5,395)	\$ 157,244	\$ -	註17
蘇州東元電機有限公司	從事經營交流單相及三 相感應電動機之生產及 銷售業務	143,255	註1	143,255	-	-	143,255	1,366	100	1,366	219,315	-	註17、 21
無錫東元電機有限公司	從事經營其他多相交流 電動機及其他多相交流 電動機之產銷業務	1,607,276	註1	768,259	-	-	768,259	91,428	82.35	75,291	1,653,343	-	註16
台安科技(無錫)有限公司	設計生產銷售光纖、新 型電子專用設備、配電 櫃及電子元器件	495,213	註12	205,551	-	-	205,551	72,800	100	72,800	1,351,780	-	註17
南昌東元電機有限公司	經營乾衣機、電視機及 電冰箱等家電之產銷業 務	456,293	註3	456,293	-	-	456,293	(2,856)	100	(2,856)	(7,228)	-	註17
杭州西子石川島停車設備有限公司	經營機械式停車設備之 設計、製造及經營	129,840	註1	19,117	-	-	19,117	80,178	15	-	18,816	-	無
江西東元電機有限公司	從事繞線式電動機及水 力發電機組	1,481,569	註1	1,383,653	-	-	1,383,653	(62,514)	98.07	(61,307)	1,601,077	-	註16
青島東元精密電機有限公司	生產銷售精密沖模、精密 型腔模、模具標準件及 新型機電元件	804,076	註1	1,505,255	-	-	1,505,255	(16,738)	85.31	(14,279)	188,980	-	註16
廈門東元科技有限公司	從事各種電機、電氣控 制設備等產品及其零組 件之研發與進、出口	20,590	註3	20,590	-	-	20,590	(519)	100	(519)	25,585	-	註17
安台創新科技(廈門)有限公司	從事液晶顯示器之研發 及產銷業務	678,681	註3	467,577	-	-	467,577	(20,219)	100	(20,219)	344,346	-	註16

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額		本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額		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 損益		期末投資帳面 金額		截至本期止已 匯回投資收益		備註
				\$	9,837	\$	9,837	\$	-	\$	9,837	\$	929	100	\$	929	\$	26,704	\$	
東元總合科技(杭州)有限公司	從事電機、電子產品及自動控制系統技術開發及諮詢服務	9,837	註1	\$	9,837	\$	-	\$	9,837	\$	929	100	\$	929	\$	26,704	\$	-	註17	
南昌東環管理諮詢有限公司	從事經營管理顧問業務	3,222	註1		3,222		-		3,222		-	100		-		1,191		-	註20	
青島世紀東元高新機電有限公司	從事螺桿式壓縮機、離心式壓縮機及離心式冰水機之產銷業務	680,938	註3		340,469		-		340,469	(	49,621)	24	(	19,005)		48,691		-	註17	
福建東元精工有限公司	經營電動機與發電機及其零件、水泵之產銷業務	391,843	註1		391,843		-		391,843	(	21,456)	100	(	21,456)		99,068		-	註17	
上海向勝機電商貿有限公司	空調設備、節能環保空氣淨化系統等批發、佣金代理及進出口等業務	24,004	註2		-		-		-		374	39.90		149		13,545		-	註17	
天津東元創新科技有限公司	從事華中地區之營運中心	15,990	註3		15,990		-		15,990		76	100		76		14,941		-	註17	
江西東成空調設備有限公司	從事各種空調設備之產銷	79,813	註3		79,813		-		79,813	(	2,360)	100	(	2,360)		116,503		-	註17	
四川東元台科商貿有限公司	從事四川省之營運中心	26,522	註12		-		-		-	(	3,083)	100	(	3,083)		6,091		-	註17	
江西力德東元永磁發電機有限公司	從事永磁風力發電機及相關產品之研發及產銷業務	141,079	註1		62,865		-		62,865	(	52)	45	(	23)		3,701		-	註17	
青島東元創新科技有限公司	科學園區開發與營運之諮詢服務、招商及管理	59,444	註14		59,444		-		59,444	(	2,072)	100	(	2,072)		38,540		-	註17	
上海東元德高電機有限公司	從事上海市之營運中心	23,829	註1		23,829		-		23,829	(	8,281)	100	(	8,281)		22,361)		-	註16	
湖南東元風能有限公司	2.0兆瓦及以上風力發電機機艙、輪軸及其零部件的相關生產、銷售及技術服務	240,818	註12		240,818		-		240,818	(	14,556)	100	(	14,556)		189,163		-	註17	
江西東元西屋馬達線圈有限公司	電機、線圈及相關產品零組件之產銷	119,840	註13		-		-		-		4,381	100		4,381		121,887		-	註17	
無錫東元精密機械有限公司	電機及其零件組之產銷	656,500	註15		-		-		-		1,173	100		1,173		762,166		-	註17	

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額		本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直接或 間接投資之特 股比例(%)		本期認列投資 損益	期末投資帳面 金額	截至本期末已 匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回								

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司：透過United View Global Investment Co., Ltd.及Great Teco Motor (Pte) Ltd.再投資大陸。	
註2：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司：透過United View Global Investment Co., Ltd.及Asia Air Tech Industrial (Pte) Ltd.再投資大陸。	
註3：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司：透過United View Global Investment Co., Ltd.及Asia Electric & Machinery (Pte) Ltd.再投資大陸。	
註4：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司：透過Pelecanus Express Pte. Ltd.再投資大陸。	
註5：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司：透過Asian Crown International Co., Ltd.、Fortune Kingdom Corporation及Hong Kong Fubon Multimedia Technology Co., Ltd.再投資大陸。	
註6：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司：透過Ching Chi International Limited及Full Ocean Trading Limited再投資大陸。	
註7：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司：透過Tecom Global Tech Investment (B.V.I) Limited再投資大陸。	
註8：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司：透過Tecom Global Tech Investment Pte Limited再投資大陸。	
註9：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司：透過Tecom Information Technology Total Service (BVI) Co., Ltd.再投資大陸。	
註10：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司：透過Teco Electro Devices Co., Ltd.再投資大陸。	
註11：透過第三地區投資現有公司再投資大陸公司：透過Micropac Worldwide (B.V.I)再投資大陸。	
註12：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司：透過德高國際(美國)有限公司及美國西屋馬達有限公司再投資大陸。	
註13：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司：透過Tecocapital Investment (Samoa) Co., Ltd.再投資大陸。	
註14：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司：透過Great Teco Motor (Pte) Ltd.及Teco Electric & Machinery (Pte) Ltd.再投資大陸。	
註15：依台灣母公司簽證會計師事務所核閱簽證之財務報表認列。	
註16：依同期間自編未經會計師核閱之財務報表認列。	
註17：帳列提供出售金融資產-非流動。	
註18：截至民國105年9月30日止，已提列累計減損\$23,075。	
註19：該公司已於104年辦理清算。	
註20：該公司業經董事會決議與青島東元精密機電有限公司合併，並已該公司為消滅公司，截至民國105年9月30日止，合併程序尚在進行中。	
註21：該公司業經董事會決議與青島東元精密機電有限公司合併，並已該公司為消滅公司，截至民國105年9月30日止，合併程序尚在進行中。	

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸		經濟部投審會 核准投資金額		依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額	
	地區投資金額	金額	核准投資金額	金額	投資限額	金額
東元電機股份有限公司	\$ 6,487,880	\$	8,713,487	\$	33,365,212	
台灣宅配通股份有限公司	51,168		51,168		983,189	
冠霖冷凍機械股份有限公司	207,047		374,856		808,187	
東訊股份有限公司	541,961		754,000		339,858	
東捷資訊服務股份有限公司	12,424		12,424		154,582	
東元精電股份有限公司	86,101		104,259		220,496	

註1：本表相關數字皆以新台幣列示，涉及外幣者，損益科目係以加權平均匯率換算為新台幣，資產負債科目係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註2：依據民國97年8月29日經濟部投資審議委員會經審計字第09704604680號令修正規定之限額計算揭露之。

註3：東訊於完成上述大陸投資計畫當時之投資限額為該公司民國99年第三季，以當時該公司淨值\$2,933,752計算赴大陸地區投資限額為\$1,760,251。

東元電機股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國105年1月1日至9月30日

附表九

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通			其他	
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間		當期利息
無錫東元電機有限公司	\$ 21,352	-	\$ -	-	\$ 5,946	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-
台安科技(無錫)有限公司	50,651	-	-	-	23,551	1%	-	-	-	-	-	-	-
江西東元電機有限公司	17,050	-	-	-	4,934	-	-	-	-	-	-	-	-
青島東元精密機電有限公司	1,626	-	-	-	795	-	-	-	150,127	150,127	3.50%	3,941	-
安台創新科技(廈門)有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	101,002	93,557	3.25%	2,280	-
上海東元德高電機有限公司	5,296	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
無錫東元精密機械有限公司	15,196	-	-	-	14,139	-	-	-	-	-	-	-	-
湖南東元風能有限公司	152	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
江西東成空調設備有限公司	67	-	-	-	24	-	-	-	-	-	-	-	-
無錫東元電機有限公司	(915,777)	(9%)	-	-	(637,150)	(14%)	-	-	-	-	-	-	-
台安科技(無錫)有限公司	(321,266)	(3%)	-	-	(49,279)	(1%)	-	-	-	-	-	-	-
江西東元電機有限公司	(100,437)	(1%)	-	-	(44,430)	(1%)	-	-	-	-	-	-	-
青島東元精密機電有限公司	(258,353)	(3%)	-	-	(77,173)	(2%)	-	-	-	-	-	-	-
安台創新科技(廈門)有限公司	(6,620)	-	-	-	(183)	-	-	-	-	-	-	-	-
福建東元精工有限公司	(74,278)	(1%)	-	-	(22,426)	(1%)	-	-	-	-	-	-	-
江西東成空調設備有限公司	(25,751)	-	-	-	(1,714)	-	-	-	-	-	-	-	-