

東台精機股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國104及103年第2季

地址：高雄市路竹區路科三路3號

電話：(07)9761588

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~20		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	20~21		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	22		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	22~61		六~三四
	(七) 關 係 人 交 易	62~63		三五
	(八) 質 抵 押 資 產	63		三六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	63~64		三七
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	64~65		三八
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	65、68~74		三九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	65、75~76		三九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	65~66、77		三九
	(十四) 部 門 資 訊	66~67		四十

會計師核閱報告

東台精機股份有限公司 公鑒：

東台精機股份有限公司（東台公司）及其子公司民國 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報告之子公司中，有關榮田精機股份有限公司（榮田公司）民國 104 年第 2 季之財務報表係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告所出具之核閱報告中，有關榮田公司民國 104 年第 2 季財務報表所列之金額及揭露之資訊，係依據其他會計師之核閱報告。榮田公司民國 104 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣（以下同）2,072,574 千元，佔合併資產總額之 14%；民國 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額分別為 395,703 千元及 586,808 千元，各佔合併營業收入淨額之 17%及 14%。東台公司及其子公司民國 103 年第 2 季之合併財務報告係委由其他會計師核閱並出具民國 103 年 8 月 7 日保留式核閱報告。

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

如合併財務報告附註十二所述，列入第一段所述合併財務報告之非重要子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為 5,365,845 千元及 3,621,241 千元，分別佔合併資產總額之 37%及 28%；負債總額分別為 2,849,103

千元及 2,112,096 千元，分別佔合併負債總額之 34%及 28%；民國 104 及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額分別為利益 8,145 千元、損失 21,194 千元、利益 20,097 千元及利益 33,123 千元，分別佔合併綜合損益總額之 367%、15%、277%及 11%；暨合併財務報告附註三九及四十揭露事項，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製與揭露。另如合併財務報告附註十三所述，東台公司民國 104 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額為 19,106 千元，暨民國 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為 365 千元及 773 千元，暨合併財務報告附註三九揭露事項所述被投資公司資訊，係依據該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列與揭露。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

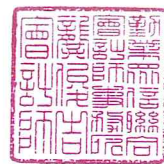
會計師 郭 麗 園



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

會計師 龔 俊 吉



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 104 年 8 月 11 日

東台精機股份有限公司 子公司

合併資產負債表

民國 104 年 6 月 30 日 及 民國 103 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	104 年 6 月 30 日 (經核閱)		103 年 12 月 31 日 (經查核)		103 年 6 月 30 日 (經核閱)		104 年 6 月 30 日 (經核閱)		103 年 12 月 31 日 (經查核)		103 年 6 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產												
1110	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,213,862	8	\$ 1,282,103	9	\$ 1,171,176	9	\$ 2,197,290	15	\$ 2,257,278	16	\$ 2,013,175	16
1150	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註七)	52,572	-	154,535	1	72,422	-	7,097	-	-	-	6,461	-
1170	應收票據淨額 (附註九)	457,328	3	305,754	2	397,296	3	104,049	1	126,440	1	151,954	1
1180	應收帳款淨額 (附註九)	3,489,386	24	3,583,949	26	3,116,432	24	1,721,758	12	1,797,429	13	1,648,841	13
1200	應收帳款－關係人 (附註九及三五)	5,345	-	3,735	-	2,648	-	58,586	-	153,276	1	67,753	1
1220	其他應收款 (附註三五)	155,239	1	64,784	1	114,821	1	983,960	7	589,598	4	843,729	7
130X	本期所得稅資產	248	-	49	-	-	-	70,202	1	113,051	1	109,066	1
1400	存貨 (附註十)	5,206,314	36	4,709,418	34	4,325,292	34	69,272	-	68,171	1	66,315	-
1410	預付款項 (附註十一及十八)	209,111	2	214,483	2	235,125	2	1,179,544	8	1,034,015	8	920,593	7
1476	其他金融資產－流動 (附註十四及三六)	169,957	1	179,220	1	218,497	2	377,951	3	179,423	1	557,269	4
1479	其他流動資產	17,210	-	5,122	-	8,524	-	42,261	-	10,474	-	10,925	-
11XX	流動資產總計	10,976,572	75	10,503,152	76	9,662,233	75	7,116,898	49	6,533,925	47	6,566,056	51
1523	非流動資產												
1550	備供出售金融資產－非流動 (附註八)	137,641	1	177,135	1	195,477	2	1,100,289	7	628,709	5	659,385	5
1600	採用權益法之投資 (附註十三)	19,106	-	19,879	-	-	-	22,571	-	-	-	-	-
1760	不動產、廠房及設備 (附註十五及三六)	2,667,022	19	2,474,523	18	2,438,065	19	95,466	1	111,743	1	75,867	1
1780	投資性不動產 (附註十六及三六)	311,886	2	328,968	3	322,823	3	160,602	1	163,236	1	151,586	1
1840	無形資產 (附註十七及二九)	152,067	1	40,564	-	24,524	-	500	-	500	-	4,625	-
1920	遞延所得稅資產	170,508	1	146,532	1	130,993	1	-	-	-	-	3,347	-
1930	存出保證金	15,527	-	31,633	-	6,335	-	1,379,428	9	904,188	7	894,810	7
1980	長期應收票據及款項 (附註九)	12,505	-	13,251	-	16,005	-	-	-	-	-	-	-
1990	其他金融資產－非流動 (附註十四及三六)	17,731	-	16,544	-	26,560	-	-	-	-	-	-	-
15XX	其他非流動資產 (附註九及十八)	69,373	1	45,265	-	44,890	-	-	-	-	-	-	-
	非流動資產總計	3,573,366	25	3,294,294	24	3,205,672	25	8,496,326	58	7,438,113	54	7,460,866	58
3100	歸屬於本公司業主之權益 (附註二四)												
3110	股本												
3150	普通股股本	2,510,299	17	2,510,299	17	2,510,299	17	2,510,299	17	2,510,299	18	2,310,299	18
3100	待分配股票股利	49,966	1	49,966	1	49,966	1	49,966	1	-	-	-	-
3200	資本公積	2,560,265	18	2,560,265	18	2,560,265	18	2,560,265	18	2,510,299	18	2,310,299	18
3200	保留盈餘	1,200,010	8	1,200,010	8	1,200,010	8	1,200,010	8	1,200,010	9	869,715	7
3310	法定盈餘公積	661,137	4	661,137	4	661,137	4	661,137	4	603,283	4	603,283	4
3320	特別盈餘公積	137,857	1	137,857	1	137,857	1	137,857	1	137,857	1	137,857	1
3350	未分配盈餘	880,526	6	880,526	6	880,526	6	880,526	6	1,178,436	9	867,101	7
3300	保留盈餘總計	1,679,520	11	1,679,520	11	1,679,520	11	1,679,520	11	1,608,241	12	1,608,241	12
3400	其他權益	79,614	1	79,614	1	79,614	1	79,614	1	146,371	1	84,633	1
3500	庫藏股票	(28,999)	-	(28,999)	-	(28,999)	-	(28,999)	-	(28,999)	-	(28,999)	-
31XX	本公司業主之權益總計	5,490,460	38	5,490,460	38	5,490,460	38	5,490,460	38	5,747,257	42	4,843,889	38
36XX	非控制權益 (附註二四及三十)	563,152	4	563,152	4	563,152	4	563,152	4	612,076	4	563,150	4
3XXX	權益總計	6,053,612	42	6,053,612	42	6,053,612	42	6,053,612	42	6,359,333	46	5,407,039	42
1XXX	負債及權益總計	\$14,549,938	100	\$13,797,446	100	\$12,867,905	100	\$14,549,938	100	\$13,797,446	100	\$12,867,905	100

東台精機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日

以及民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每

股盈餘為新台幣元

代 碼		104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二五及三五)	\$2,334,838	100	\$2,489,289	100	\$4,152,502	100	\$4,322,712	100
5000	營業成本 (附註十、二三、二六及三五)	<u>1,787,905</u>	<u>77</u>	<u>1,843,448</u>	<u>74</u>	<u>3,177,608</u>	<u>77</u>	<u>3,222,207</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>546,933</u>	<u>23</u>	<u>645,841</u>	<u>26</u>	<u>974,894</u>	<u>23</u>	<u>1,100,505</u>	<u>26</u>
	營業費用 (附註二三、二六及三五)								
6100	推銷費用	168,378	7	180,662	7	333,407	8	312,786	7
6200	管理費用	178,755	8	196,330	8	299,897	7	351,528	8
6300	研究發展費用	<u>70,776</u>	<u>3</u>	<u>55,214</u>	<u>2</u>	<u>132,785</u>	<u>3</u>	<u>102,473</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>417,909</u>	<u>18</u>	<u>432,206</u>	<u>17</u>	<u>766,089</u>	<u>18</u>	<u>766,787</u>	<u>18</u>
6900	營業利益	<u>129,024</u>	<u>5</u>	<u>213,635</u>	<u>9</u>	<u>208,805</u>	<u>5</u>	<u>333,718</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二六)	11,960	1	27,499	1	42,351	1	73,720	2
7020	其他利益及損失 (附註二六)	(50,176)	(2)	(53,720)	(2)	(130,271)	(3)	11,616	-
7050	財務成本 (附註二六)	(15,830)	(1)	(15,147)	(1)	(27,926)	(1)	(28,611)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損失之份額 (附註十三)	(365)	-	-	-	(773)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>54,411</u>)	(<u>2</u>)	(<u>41,368</u>)	(<u>2</u>)	(<u>116,619</u>)	(<u>3</u>)	<u>56,725</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	74,613	3	172,267	7	92,186	2	390,443	9
7950	所得稅 (附註四及二七)	<u>19,530</u>	<u>1</u>	<u>40,483</u>	<u>1</u>	<u>31,455</u>	-	<u>91,974</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>55,083</u>	<u>2</u>	<u>131,784</u>	<u>6</u>	<u>60,731</u>	<u>2</u>	<u>298,469</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益 (附註二四及二七)								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(14,737)	-	(20,096)	(1)	(34,076)	(1)	(16,079)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8362	備供出售金融資產								
	未實現評價損益	(\$ 44,954)	(2)	\$ 22,814	1	(\$ 39,494)	(1)	\$ 24,849	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所								
	得稅	2,391	-	3,416	-	5,584	-	2,733	-
8300	本期其他綜合損益								
	(稅後淨額)	(57,300)	(2)	6,134	-	(67,986)	(2)	11,503	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 2,217)	-	\$ 137,918	6	(\$ 7,255)	-	\$ 309,972	7
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 44,649		\$ 117,214		\$ 59,814		\$ 257,958	
8620	非控制權益	10,434		14,570		917		40,511	
8600		\$ 55,083		\$ 131,784		\$ 60,731		\$ 298,469	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 11,979)		\$ 123,758		(\$ 6,943)		\$ 269,600	
8720	非控制權益	9,762		14,160		(312)		40,372	
8700		(\$ 2,217)		\$ 137,918		(\$ 7,255)		\$ 309,972	
	每股盈餘 (附註二八)								
9750	基 本	\$ 0.17		\$ 0.50		\$ 0.23		\$ 1.10	
9850	稀 釋	0.17		0.50		0.23		1.09	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：嚴瑞雄



經理人：王崑崇



會計主管：鄭建宏



東台精機股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 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

代碼	歸屬	於	本	公	司	其 他 主 權 益				計	庫 藏 股 票	計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
						保	留	盈	餘					
			資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	外 幣 換 算 差 額	金 融 資 產	出 售 產 權					
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,510,292	\$ 1,200,010	\$ 603,283	\$ 137,857	\$ 1,178,436	\$ 56,303	\$ 90,068		\$ 146,371	\$ 28,992	\$ 5,747,257	\$ 612,076	\$ 6,359,333
B1	103 年度盈餘指撥及分配(附註二四)	-	-	57,854	-	(57,854)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(249,830)	-	-	-	-	-	(249,830)	-	(249,830)
B9	現金股利-10%	-	-	-	-	(49,966)	-	-	-	-	-	-	-	-
	股票股利-2%	-	-	57,854	-	(357,650)	-	-	-	-	-	(249,830)	-	(249,830)
D1	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	59,814	-	-	-	-	-	59,814	917	60,731
D3	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他	-	-	-	-	-	(27,263)	(39,494)	-	(66,757)	-	(66,757)	(1,222)	(67,986)
D5	綜合損益	-	-	-	-	-	(27,263)	(39,494)	-	(66,757)	-	(66,757)	(312)	(7,255)
M5	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額(附註三十)	-	-	-	-	(24)	-	-	-	-	-	(24)	-	(24)
	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(48,612)	(48,612)
Z1	104 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,510,292	\$ 1,200,010	\$ 661,137	\$ 137,857	\$ 880,576	\$ 29,040	\$ 50,574	-	\$ 79,614	\$ 28,992	\$ 5,490,460	\$ 563,152	\$ 6,053,612
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,310,292	\$ 869,715	\$ 574,840	\$ 137,857	\$ 890,438	\$ 14,137	\$ 58,854	-	\$ 72,991	\$ 28,992	\$ 4,827,141	\$ 561,191	\$ 5,388,332
B1	102 年度盈餘指撥及分配(附註二四)	-	-	28,443	-	(28,443)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(252,852)	-	-	-	-	-	(252,852)	-	(252,852)
	現金股利-11%	-	-	28,443	-	(281,295)	-	-	-	-	-	(252,852)	-	(252,852)
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	257,958	-	-	-	-	-	257,958	40,511	298,469
D3	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他	-	-	-	-	-	(13,207)	24,849	-	11,642	-	11,642	(139)	11,503
D5	綜合損益	-	-	-	-	-	(13,207)	24,849	-	11,642	-	269,600	40,372	309,972
	總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(38,413)	(38,413)
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	103 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,310,292	\$ 869,715	\$ 603,283	\$ 137,857	\$ 867,101	\$ 930	\$ 83,703	-	\$ 84,633	\$ 28,992	\$ 4,843,889	\$ 563,150	\$ 5,407,039

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：嚴瑞雄

經理人：王崑崇

會計主管：鄭建宏

東台精機股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 92,186	\$ 390,443
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	105,981	107,842
A20200	攤銷費用	18,378	8,481
A20300	呆帳費用	42,195	62,377
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨損失	44,456	8,088
A20900	財務成本	27,926	28,611
A21200	利息收入	(8,706)	(9,339)
A22300	採用權益法之關聯企業損失之份額	773	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	13,442	(29,448)
A23700	非金融資產減損損失(回升利益)	(20,448)	61
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	(12,891)	20,839
A29900	提列負債準備	27,724	40,586
A29900	其他	626	(18)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	交易目的金融商品	61,933	(23,098)
A31130	應收票據及長期應收票據	(96,053)	27,929
A31150	應收帳款	391,080	(563,106)
A31160	應收帳款－關係人	(1,610)	2,253
A31180	其他應收款	(76,675)	7,517
A31200	存 貨	65,078	(241,777)
A31230	預付款項	4,120	(109,243)
A31240	其他流動資產	3,080	12,667
A32130	應付票據	(22,391)	23,628
A32150	應付帳款	(484,463)	200,163
A32160	應付帳款－關係人	(94,690)	25,183
A32180	其他應付款	(61,083)	104,624
A32200	負債準備	(28,599)	(37,477)
A32210	預收款項	(83,904)	121,660

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A32230	其他流動負債	\$ 25,984	(\$ 2,231)
A32240	淨確定福利負債	(2,634)	(496)
A32990	其他非流動負債	-	(4,233)
A33000	營運產生之現金流入(出)	(69,185)	172,486
A33100	收取之利息	9,999	5,551
A33300	支付之利息	(29,606)	(29,059)
A33500	支付之所得稅	(109,416)	(63,851)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(198,208)	85,127
投資活動之現金流量			
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	11,915	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(198,447)	(66,783)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9,205	36,240
B03800	存出保證金減少	16,106	2,352
B04500	取得電腦軟體	(12,471)	(1,810)
B06600	其他金融資產減少(增加)	8,076	(137,374)
B06700	其他非流動資產增加	(14,648)	(21,165)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(180,264)	(188,540)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,414,225	298,536
C00200	短期借款減少	(1,452,854)	-
C00500	應付短期票券增加(減少)	100,158	(109,900)
C01600	舉借銀行長期借款	750,000	128,938
C01700	償還銀行長期借款	(473,119)	(171,727)
C03100	存入保證金減少	-	(619)
C05800	非控制權益變動	(3,442)	(3,711)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	334,968	141,517
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(24,737)	(11,800)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	(68,241)	26,304
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,282,103	1,144,872
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,213,862	\$ 1,171,176

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：嚴瑞雄



經理人：王崑崇



會計主管：鄭建宏



東台精機股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於 92 年 9 月 15 日起在台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 8 月 11 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號令及金管證審字第 1030010325 號令，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「本公司及子公司」）自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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

1. IFRS 10「合併財務報表」

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

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

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

3. IFRS 13「公允價值衡量」

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

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

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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

本公司及子公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數；後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之

兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）及採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數除外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

5. IAS 19「員工福利」

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

首次適用修訂後 IAS 19 將對本公司及子公司合併財務報告不具重大影響。

6. IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」

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

7. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

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

8. 「2009～2011 週期之年度改善」

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

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

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

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

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

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司及子公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs，截至本合併財務報告提報董事會日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發 布 之生效日（註 1）
「2010～2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011～2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012～2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日（註 4）
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併財務報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量，IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司及子公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量，此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量，此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，

減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司及子公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益，惟本公司及子公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失，若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量，若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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

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

3. 2010～2012 週期之年度改善

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

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

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司及子公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司及子公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

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

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

4. 2011～2013 週期之年度改善

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

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

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

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

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

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

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

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

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」及相關解釋。

本公司及子公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司及子公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

7. 2012～2014 週期之年度改善

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

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

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

8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二及附表七及八。

(四) 其他重大會計政策說明

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

1. 退職後福利

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 企業合併

企業合併係採收購法處理，收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

3. 所得稅

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

(五) 重分類

103 年第 2 季之合併財務報告若干項目經重分類，俾配合 104 年第 2 季合併財務報告之表達。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

六、現金及約當現金

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
庫存現金	\$ 17,915	\$ 5,549	\$ 3,889
銀行支票及活期存款	1,091,514	1,208,639	1,167,287
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	104,433	67,915	-
	<u>\$ 1,213,862</u>	<u>\$ 1,282,103</u>	<u>\$ 1,171,176</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$ 43,462	\$ 108,669	\$ 71,533
衍生工具			
換匯合約	1,304	26,554	-
換匯換利合約	7,723	19,143	889
遠期外匯合約	83	169	-
	<u>\$ 52,572</u>	<u>\$ 154,535</u>	<u>\$ 72,422</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具			
換匯合約	\$ 3,871	\$ -	\$ 1,737
遠期外匯合約	3,148	-	-
換匯換利合約	78	-	4,724
	<u>\$ 7,097</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,461</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

合約金額 (千元)	到期日	支付利率區間 (%)	收取利率區間 (%)
<u>104 年 6 月 30 日</u>			
USD5,000 / NTD151,250	104.09.26	1.0	USD Libor 1M+ 1
USD3,000 / NTD92,532	104.11.30	1.0	1
USD2,000 / NTD60,960	104.10.26	0.9	0.9

(接次頁)

(承前頁)

合約金額 (千元)	到期日	支付利率區間 (%)	收取利率區間 (%)
USD2,000/NTD60,912	104.11.18	1.0	1.0
USD2,000/NTD60,760	104.11.03	0.9	USD Libor 1M+ 1
USD2,000/NTD59,680	104.07.03	0.95	USD Libor 1M+ 1.1
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
USD5,000/NTD151,250	104.09.26	1.0	USD Libor 1M+ 1
USD3,000/NTD94,423	104.06.03	0.9	0.9
USD3,000/NTD90,600	104.05.04	0.95	USD Libor 1M+ 1.1
USD2,000/NTD61,780	104.05.22	0.9	0.9
USD2,000/NTD60,760	104.11.03	0.9	USD Libor 1M+ 1
USD2,000/NTD59,680	104.07.03	0.95	USD Libor 1M+ 1.1
<u>103 年 6 月 30 日</u>			
USD4,000/NTD118,280	103.09.24	1.0	USD Libor 1M+ 0.77
USD5,000/NTD147,000	103.09.26	1.08	USD Libor 1M+ 1.06
USD3,000/NTD90,600	104.05.04	0.95	USD Libor 1M+ 0.15
USD3,000/NTD89,970	103.12.05	0.9	0.9
USD2,000/NTD60,100	103.11.26	0.9	0.9
USD3,000/NTD89,520	103.07.17	1.1143	USD Libor 1M+ 0.96

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約及遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額 (各外幣千元)
<u>104 年 6 月 30 日</u>			
換匯	美元/新台幣	105.01.06~ 105.06.03	USD12,200/NTD378,216
換匯	人民幣/新台幣	104.09.06~ 105.01.15	CNY18,500/NTD91,420
預售遠期外匯	美元/新台幣	104.08.09~ 104.08.21	USD600/NTD18,411
預售遠期外匯	歐元/美元	104.07.30~ 104.10.10	EUR2,181/USD2,349
預售遠期外匯	歐元/新台幣	104.07.30~ 104.07.31	EUR159/NTD5,616
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
換匯	美元/新台幣	104.03.25~ 104.09.16	USD13,200/NTD396,699
換匯	人民幣/新台幣	104.03.03~ 104.12.30	CNY37,291/NTD181,122
預售遠期外匯	美元/新台幣	104.01.09~ 104.02.03	USD360/NTD11,112
<u>103 年 6 月 30 日</u>			
換匯	美元/新台幣	103.10.28~ 104.03.25	USD7,200/NTD216,030

本公司及子公司從事換匯換利合約、換匯合約及遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率及利率所產生之風險。本公司及子公司持有之換匯換利合約、換匯合約及遠期外匯合約因不符合有效避險條件，不適用避險會計。

104 及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日透過損益按公允價值衡量之金融工具產生之損益參閱附註二六。

八、備供出售金融資產－非流動

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
國內投資			
上櫃公司股票	\$ 77,249	\$ 120,520	\$ 121,972
未上市（櫃）股票	<u>54,314</u>	<u>50,537</u>	<u>64,793</u>
	131,563	171,057	186,765
國外投資			
未上市公司股票	<u>6,078</u>	<u>6,078</u>	<u>8,712</u>
	<u>\$137,641</u>	<u>\$177,135</u>	<u>\$195,477</u>

九、應收票據、應收帳款、長期應收票據及款項及催收款淨額

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
應收票據			
因營業而發生	\$ 457,215	\$ 309,358	\$ 401,147
非因營業而發生	<u>1,695</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	458,910	309,358	401,147
減：備抵呆帳	1	1	1
未實現利息收入	<u>1,581</u>	<u>3,603</u>	<u>3,850</u>
	<u>\$ 457,328</u>	<u>\$ 305,754</u>	<u>\$ 397,296</u>
應收帳款	\$ 3,699,550	\$ 3,750,820	\$ 3,268,549
減：備抵呆帳	<u>210,164</u>	<u>166,871</u>	<u>152,117</u>
	<u>\$ 3,489,386</u>	<u>\$ 3,583,949</u>	<u>\$ 3,116,432</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 5,345</u>	<u>\$ 3,735</u>	<u>\$ 2,648</u>
長期應收票據及款項			
因營業而發生	\$ 18,891	\$ 19,852	\$ 22,629
減：備抵呆帳	6,273	6,433	6,071
未實現利息收入	<u>113</u>	<u>168</u>	<u>553</u>
	<u>\$ 12,505</u>	<u>\$ 13,251</u>	<u>\$ 16,005</u>

（接次頁）

(承前頁)

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
催收款（列入其他非流動資產項下）			
因營業而發生	\$ 105,688	\$ 109,643	\$ 106,060
減：備抵呆帳	<u>105,688</u>	<u>109,643</u>	<u>106,060</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司及子公司之授信期間係依客戶別及銷售產品類別而訂定，備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗、客戶過往信用記錄及其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之應收帳款餘額中，顯著集中於重要客戶而存在之信用風險參閱附註三四。

104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款分別為 43,602 千元、49,124 千元及 61,218 千元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，本公司及子公司管理階層認為仍可回收其金額，對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

以立帳日為基準之應收款項之帳齡分析如下：

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
0 至 60 天以下	\$ 1,193,816	\$ 1,892,110	\$ 1,256,722
61 至 180 天	1,146,650	544,030	1,037,577
181 至 360 天	947,011	927,047	841,385
361 天以上	<u>1,000,907</u>	<u>830,221</u>	<u>665,349</u>
	<u>\$ 4,288,384</u>	<u>\$ 4,193,408</u>	<u>\$ 3,801,033</u>

以逾期天數為基準且未減損之應收帳款帳齡如下：

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
270 天以下	\$ 43,602	\$ 48,180	\$ 61,218
331 至 360 天	-	944	-
361 天以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 43,602</u>	<u>\$ 49,124</u>	<u>\$ 61,218</u>

本公司及子公司應收票據、應收帳款、長期應收票據及款項及催收款之備抵呆帳變動如下：

	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$282,948	\$210,508
本期提列	42,195	62,377
本期沖銷	(8,712)	(8,272)
合併轉入	6,365	-
淨兌換差額	(670)	(364)
期末餘額	<u>\$322,126</u>	<u>\$264,249</u>

104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司及子公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

讓售交易對象	期 已預支金額	初本 讓售金額	期本 已收現金額	期銀 已預支金額	行期 未已預支金額	年利率（%）	額 度
104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日							
合作金庫商業銀行	\$ 137,889	\$ -	\$ 23,123	\$ 114,766	1.06~2.01	各別議價	
美國富國銀行	97,905	41,223	118,468	20,660	0.83~1.06	各別議價	
匯豐商業銀行	11,069	-	11,069	-	2.11~2.36	各別議價	
台灣銀行	8,096	-	8,096	-	1.19~1.78	各別議價	
	<u>\$ 254,959</u>	<u>\$ 41,223</u>	<u>\$ 160,756</u>	<u>\$ 135,426</u>			
103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日							
台灣銀行	\$ -	\$ 54,597	\$ 40,855	\$ 13,742	1.1~2.57	各別議價	
新光商業銀行	-	7,741	7,741	-	-	各別議價	
合作金庫商業銀行	-	5,180	5,180	-	1.54	各別議價	
匯豐商業銀行	14,269	8,584	18,996	3,857	2.11~2.41	各別議價	
美國富國銀行	32,520	77,354	32,101	77,773	0.88~1.34	各別議價	
	<u>\$ 46,789</u>	<u>\$ 153,456</u>	<u>\$ 104,873</u>	<u>\$ 95,372</u>			

上述額度係循環使用。

本公司對讓售予上述銀行之應收帳款提供等額商業本票作為商業糾紛之擔保品，依讓售合約之約定，因商業糾紛而產生之損失由本公司及子公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

十、存 貨

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
原 料	\$ 1,252,430	\$ 1,112,009	\$ 999,743
物 料	20,441	3,403	5,533
在 製 品	3,051,375	2,437,706	2,272,966
製 成 品	600,381	1,063,662	775,951
商 品	266,573	53,158	271,099
在途存貨	<u>15,114</u>	<u>39,480</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,206,314</u>	<u>\$ 4,709,418</u>	<u>\$ 4,325,292</u>

104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 262,231 千元、196,544 千元及 123,722 千元。

104 及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 1,772,267 千元、1,813,952 千元、3,148,460 千元及 3,179,977 千元，其中包括下列項目：

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	(\$ 27,605)	\$ 1,755	(\$ 20,448)	\$ 61
出售廢料及下腳收入	(615)	(51)	(1,339)	(133)
存貨盤盈	(604)	(17)	(604)	(17)

十一、預付款項

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
預付貨款	\$109,582	\$114,844	\$142,626
預付進出口費用	18,101	35,185	24,863
留抵稅額	13,242	19,533	11,957
預付租金	3,614	5,292	10,385
其他預付費用	64,572	39,629	45,294
	<u>\$209,111</u>	<u>\$214,483</u>	<u>\$235,125</u>

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日	
東台精機公司	Union Top Industrial (Samoa) Limited (SAMOA)	投資控股	100	100	100	
	榮田精機公司（榮田）	各種機械製造及買賣	51	51	51	
	譚泰精機有限公司（譚泰）	各種機械製造及買賣	52	52	52	
	晉奕科技公司（晉奕）	模具及機械設備之買賣	70	70	70	
	東鋒機械自動化公司（東鋒）	電氣自動化裝配及買賣	99	99	80	註 1
	亞太菁英公司（亞太菁英）	機械設備之製造及銷售	99	99	99	註 2
	Topper Europe B.V.	商品買賣	100	100	100	
	東曄精密公司（東曄）	機械零件製造及加工	65	65	65	

（接次頁）

(承前頁)

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日	
	Tong-Tai Seiki USA, Inc.	機器設備銷售	100	100	100	
	Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd.	各種機械製造及買賣	100	100	100	
	Tong Tai Machinery Co., Ltd. (TTM)	專用機及同類產品之銷售	49	49	49	註 3
	Cong Ty TNHH Tong Tai Vietnam	專用機及同類產品之銷售	100	100	100	
	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	專用機及同類產品之銷售	52	52	52	
	Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	各種機械製造及買賣	100	100	100	
	Eastai Technology (M) Sdn. Bhd.	專用機及同類產品之銷售	80	80	80	
	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipments, De Mecanisations Et De Machines (PCI)	工具機製造買賣及維修服務	100	-	-	參閱附註二九
	Tongan GmbH (Tongan)	投資控股	100	-	-	參閱附註二九及註 4
Union Top Industrial (Samoa) Limited	蘇州東昱精機有限公司 (蘇州東昱)	聯動數位控制機床、數位控制系統等之製造	100	100	100	
	上海東台鑫貿易有限公司 (上海東台鑫)	國際貿易及轉口貿易	100	100	100	
	東昱精機 (上海) 有限公司 (上海東昱)	工具機之買賣及維修服務	100	100	100	
	Great Pursuit Limited	投資控股	55	55	55	
Great Pursuit Limited	皓騰欣電子 (深圳) 有限公司	高階電路板之製造及買賣	100	100	100	
榮田精機公司	Honor Seiki International Co., Ltd.	工具機買賣	100	100	-	103 年 9 月投資設立
晉奕科技公司	Time Trade International Limited	投資控股	100	100	100	
Time Trade International Limited	晉奕精密機械 (上海) 有限公司 (上海晉奕)	模具及機械設備之買賣	100	100	100	
Topper Europe B. V.	Topper East Europe S.R.L.	商品買賣	100	100	100	
Tongan	Mbi-group Beteiligung GmbH (MBI)	投資控股	76	-	-	參閱附註二九及註 4
MBI	HPC Produktions GmbH (HPC)	工具機製造、買賣及維修服務	100	-	-	參閱附註二九及註 4
	Anger Machining GmbH (Anger)	工具機製造、買賣及維修服務	100	-	-	參閱附註二九及註 4
Anger	Anger Machining Inc. (Anger - US)	工具機買賣及維修服務	100	-	-	參閱附註二九及註 4

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日	
	Anger Service Deutschland GmbH (Anger - DE)	工具機買賣及維修服 務	100	-	-	參閱附註 二九及 註4
	Anger Machining Japan K.K. (Anger -JP)	工具機買賣及維修服 務	100	-	-	參閱附註 二九及 註4

註1：103年8月本公司取得東鋒公司部分股權，持股比例增為99%。

註2：104年5月本公司未按持股比例認購亞太菁英現金增資（附註三十）。

註3：本公司對TTM具有實質控制能力，可操控該公司之財務及營運，是以將其納入合併個體。

註4：104年6月本公司向安橋亞洲投資公司收購Tongan 100%股權，再由Tongan收購MBI 76%股權，而成為子公司，並間接取得Anger（包含轉投資公司Anger-DE、Anger-US及Anger-JP）及HPC 2家子公司股權。

上述部分子公司104年及103年6月30日之資產總額分別為5,365,845千元及3,621,241千元，負債總額分別為2,849,103千元及2,112,096千元，104及103年4月1日至6月30日暨104及103年1月1日至6月30日之綜合損益總額分別為利益8,145千元、損失21,194千元、利益20,097千元及利益33,123千元，暨合併財務報告附註三九及四十揭露事項，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製與揭露。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子公司名稱	非控制權益所持股權及表決權比例		
	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
榮田	49%	49%	49%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

子公司名稱	分配予非控制權益之利益		非控制權益	
	104年 4月1日	103年 4月1日	104年 1月1日	103年 1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
榮田	<u>\$ 9,540</u>	<u>\$ 11,457</u>	<u>\$ 9,454</u>	<u>\$ 36,159</u>
			<u>\$ 459,826</u>	<u>\$ 467,723</u>
				<u>\$ 420,678</u>

榮田之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
流動資產	\$ 1,614,944	\$ 1,624,194	\$ 1,551,674
非流動資產	467,924	471,085	475,213
流動負債	(964,895)	(947,396)	(961,458)
非流動負債	(173,735)	(186,139)	(200,944)
權益	<u>\$ 944,238</u>	<u>\$ 961,744</u>	<u>\$ 864,485</u>

權益歸屬於

本公司業主	\$ 484,082	\$ 493,057	\$ 443,195
榮田之非控制權益	<u>460,156</u>	<u>468,687</u>	<u>421,290</u>
	<u>\$ 944,238</u>	<u>\$ 961,744</u>	<u>\$ 864,485</u>

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 595,774</u>	<u>\$ 730,932</u>
本期淨利	\$ 18,099	\$ 72,983
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 18,099</u>	<u>\$ 72,983</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 9,279	\$ 37,416
榮田之非控制權益	<u>8,820</u>	<u>35,567</u>
	<u>\$ 18,099</u>	<u>\$ 72,983</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 9,279	\$ 37,416
榮田之非控制權益	<u>8,820</u>	<u>35,567</u>
	<u>\$ 18,099</u>	<u>\$ 72,983</u>

現金流量

營業活動	(\$ 74,672)	\$ 43,428
投資活動	(30,311)	(173,721)
籌資活動	<u>10,729</u>	<u>98,376</u>
淨現金流出	<u>(\$ 94,254)</u>	<u>(\$ 31,917)</u>

十三、採用權益法之投資

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
個別不重大之關聯企業 賽博爾雷射公司	<u>\$19,106</u>	<u>\$19,879</u>	<u>\$ -</u>

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
本公司享有之份額				
本期淨損	(\$365)	\$ -	(\$773)	\$ -
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$365)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$773)</u>	<u>\$ -</u>

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

104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為 365 千元及 773 千元，係依據賽博爾雷射公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

十四、其他金融資產

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
流			
質押定期存款	\$163,555	\$155,374	\$201,177
原始到期超過 3 個月之定期存款	6,402	8,570	17,320
結構式定期存款	<u>-</u>	<u>15,276</u>	<u>-</u>
	<u>\$169,957</u>	<u>\$179,220</u>	<u>\$218,497</u>
非			
流			
質押定期存款	<u>\$ 17,731</u>	<u>\$ 16,544</u>	<u>\$ 26,560</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三六。

十五、不動產、廠房及設備

104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

成本	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 666,426	\$ 1,933,274	\$ 747,838	\$ 123,628	\$ 45,635	\$ 271,179	\$ 31,981	\$ 3,819,961
增 添	9,629	20,899	7,050	3,053	3,759	6,814	98,574	149,778
處 分	-	-	(24,097)	(8)	(629)	(1,567)	-	(26,301)
重 分 類	11,899	-	282	-	-	6,250	-	18,431
合併轉入	42,476	-	271,289	-	45,302	116,605	29,361	505,033
淨兌換差額	(634)	(11,317)	(7,482)	(1,010)	(1,040)	(190)	(2,314)	(23,987)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 729,796</u>	<u>\$ 1,942,856</u>	<u>\$ 994,880</u>	<u>\$ 125,663</u>	<u>\$ 93,027</u>	<u>\$ 399,091</u>	<u>\$ 157,602</u>	<u>\$ 4,442,915</u>
累 計 折 舊								
104 年 1 月 1 日餘額	-	597,365	473,584	82,457	27,932	164,100	-	1,345,438
折 舊	-	45,579	27,087	6,516	4,953	18,001	-	102,136
處 分	-	-	(1,744)	-	(502)	(1,408)	-	(3,654)
重 分 類	-	-	(864)	-	-	186	-	(678)
合併轉入	-	-	233,946	-	31,037	75,539	-	340,522
淨兌換差額	-	(2,093)	(5,021)	(613)	(556)	412	-	(7,871)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>-</u>	<u>\$ 640,851</u>	<u>\$ 726,988</u>	<u>\$ 88,360</u>	<u>\$ 62,864</u>	<u>\$ 256,830</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,775,893</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 666,426</u>	<u>\$ 1,335,909</u>	<u>\$ 274,254</u>	<u>\$ 41,171</u>	<u>\$ 17,703</u>	<u>\$ 107,079</u>	<u>\$ 31,981</u>	<u>\$ 2,474,523</u>
104 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 729,796</u>	<u>\$ 1,302,005</u>	<u>\$ 267,892</u>	<u>\$ 37,303</u>	<u>\$ 30,163</u>	<u>\$ 142,261</u>	<u>\$ 157,602</u>	<u>\$ 2,667,022</u>

103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

成本	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 678,325	\$ 1,905,836	\$ 689,864	\$ 123,650	\$ 56,230	\$ 236,702	\$ 483	\$ 3,691,090
增 添	-	4,015	2,705	1,540	6,102	6,693	-	21,055
處 分	-	(10,296)	(10,498)	(4,669)	(213)	(7,440)	-	(33,116)
重 分 類	-	8,965	6,231	-	716	1,568	(281)	17,199
淨兌換差額	-	(2,855)	1,544	(312)	154	(2,533)	-	(4,002)
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 678,325</u>	<u>\$ 1,905,665</u>	<u>\$ 689,846</u>	<u>\$ 120,209</u>	<u>\$ 62,989</u>	<u>\$ 234,990</u>	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 3,692,226</u>
累 計 折 舊								
103 年 1 月 1 日餘額	-	500,114	418,591	73,273	40,636	143,406	-	1,176,020
折 舊	-	49,054	29,064	6,348	4,890	14,499	-	103,855
處 分	-	(6,370)	(8,558)	(3,863)	(206)	(7,327)	-	(26,324)
淨兌換差額	-	4,120	(2,243)	(242)	(142)	(883)	-	610
103 年 6 月 30 日餘額	<u>-</u>	<u>\$ 546,918</u>	<u>\$ 436,854</u>	<u>\$ 75,516</u>	<u>\$ 45,178</u>	<u>\$ 149,695</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,254,161</u>
103 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 678,325</u>	<u>\$ 1,358,747</u>	<u>\$ 252,992</u>	<u>\$ 44,693</u>	<u>\$ 17,811</u>	<u>\$ 85,295</u>	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 2,438,065</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築

廠房主建物	35 至 60 年
機電動力設備	5 至 35 年
工程系統	3 至 35 年
空調系統	6 至 15 年
附屬裝潢	10 年

機器設備

車床及磨床	6 至 12 年
空 壓 機	8 年
其 他	2 至 15 年

運輸設備

天 車	6 至 15 年
-----	----------

(接次頁)

(承前頁)

堆高機	3至5年
其他	2至6年
辦公設備	
電腦資訊設備	2至15年
其他	2至10年
其他設備	
空調設備	3至10年
檢驗設備	4至7年
其他	2至15年

本公司及子公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三六。

十六、投資性不動產

104年1月1日至6月30日

	土	地	房屋及建築	合	計
成					本
104年1月1日餘額	\$194,520	\$154,455		\$348,975	
轉出至不動產、廠房及設備	(11,899)	(1,524)		(13,423)	
104年6月30日餘額	182,621	152,931		335,552	
累					計
104年1月1日餘額	-	20,007		20,007	
折舊	-	3,845		3,845	
轉出至不動產、廠房及設備	-	(186)		(186)	
104年6月30日餘額	-	23,666		23,666	
103年12月31日淨額	\$194,520	\$134,448		\$328,968	
104年6月30日淨額	\$182,621	\$129,265		\$311,886	

103年1月1日至6月30日

	土	地	房屋及建築	合	計
成					本
103年1月1日餘額	\$182,621	\$156,100		\$338,721	
不動產、廠房及設備轉入	-	411		411	
103年6月30日餘額	182,621	156,511		339,132	

(接次頁)

(承前頁)

累 計 折 舊	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 12,322	\$ 12,322
折 舊	-	3,987	3,987
103 年 6 月 30 日餘額	-	16,309	16,309
103 年 6 月 30 日淨額	<u>\$182,621</u>	<u>\$140,202</u>	<u>\$322,823</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
房屋主建築物	10 至 50 年
工程系統	10 年

本公司及子公司之投資性不動產座落於高雄路竹區及台南市科技工業區，該地段因市場交易不頻繁，缺乏市場交易相關資訊，且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，是以無法可靠決定公允價值。

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

十七、無形資產

104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

成 本	電 腦 軟 體	商 譽	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 44,707	\$ 13,731	\$ 58,438
增 添	12,471	78,814	91,285
除 列	(7,871)	-	(7,871)
合併轉入	67,659	-	67,659
淨兌換差額	(646)	-	(646)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>116,320</u>	<u>92,545</u>	<u>208,865</u>
累 計 攤 銷			
104 年 1 月 1 日餘額	17,874	-	17,874
攤 銷	8,289	-	8,289
除 列	(7,871)	-	(7,871)

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	商 譽	合 計
合併轉入	\$ 38,912	\$ -	\$ 38,912
淨兌換差額	(406)	-	(406)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>56,798</u>	<u>-</u>	<u>56,798</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 26,833</u>	<u>\$ 13,731</u>	<u>\$ 40,564</u>
104 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 59,522</u>	<u>\$ 92,545</u>	<u>\$152,067</u>

103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	電 腦 軟 體	商 譽	合 計
成 本			
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 22,103	\$ 13,731	\$ 35,834
增 添	1,810	-	1,810
除 列	(1,584)	-	(1,584)
淨兌換差額	(101)	-	(101)
103 年 6 月 30 日餘額	<u>22,228</u>	<u>13,731</u>	<u>35,959</u>
累 計 攤 銷			
103 年 1 月 1 日餘額	8,755	-	8,755
攤 銷	4,322	-	4,322
除 列	(1,584)	-	(1,584)
淨兌換差額	(58)	-	(58)
103 年 6 月 30 日餘額	<u>11,435</u>	<u>-</u>	<u>11,435</u>
103 年 6 月 30 日淨額	<u>\$10,793</u>	<u>\$13,731</u>	<u>\$ 24,524</u>

子公司 Tongan 收購 MBI 之股權係採用購買法之會計處理，經評估分析其投資成本超過所取得可辨認淨資產公允價值之差額一部分產生商譽 78,814 千元，參閱附註二九。

本公司及子公司之電腦軟體係按估計經濟使用年數 2 至 5 年攤銷。

十八、預付租賃款

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
流動（列入預付款項項下）			
廠房租賃合約	<u>\$ 2,188</u>	<u>\$ 2,240</u>	<u>\$ 2,117</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
非流動（列入其他非流動資產項下）			
土地使用權	\$ 10,601	\$ 10,984	\$ 10,501
廠房租賃合約	<u>3,282</u>	<u>4,482</u>	<u>5,292</u>
	<u>\$ 13,883</u>	<u>\$ 15,466</u>	<u>\$ 15,793</u>

	土地 使用 權	廠 房 租 賃 合 約	合 計
104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,984	\$ 6,722	\$ 17,706
租金支出	(128)	(1,102)	(1,230)
淨兌換差額	(255)	(150)	(405)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 10,601</u>	<u>\$ 5,470</u>	<u>\$ 16,071</u>
103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,255	\$ 8,604	\$ 25,859
處 分	(6,479)	-	(6,479)
租金支出	(125)	(1,079)	(1,204)
淨兌換差額	(150)	(116)	(266)
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 10,501</u>	<u>\$ 7,409</u>	<u>\$ 17,910</u>

預付租賃款之相關說明，參閱附註三二。

十九、借 款

(一) 短期借款

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
銀行信用借款	\$ 1,887,036	\$ 1,991,579	\$ 1,637,376
銀行抵押借款	104,254	186,000	375,799
信用狀借款	<u>206,000</u>	<u>79,699</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,197,290</u>	<u>\$ 2,257,278</u>	<u>\$ 2,013,175</u>
年利率（%）	0.90~4.00	0.90~2.50	0.85~2.12

(二) 應付短期票券

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
應付商業本票	\$305,000	\$205,000	\$170,000
減：未攤銷折價	<u>72</u>	<u>230</u>	<u>25</u>
	<u>\$304,928</u>	<u>\$204,770</u>	<u>\$169,975</u>
年貼現利率（%）	0.77~1.06	0.81~1.06	0.75~0.89

保證機構包括兆豐票券金融公司、國際票券金融公司、大慶票券金融公司、大中票券金融公司、中華票券金融公司及合作金庫票券金融公司等公司。

(三) 銀行長期借款

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
信用借款			
陸續於 107 年 12 月到期，年利率分別為 0.5%~4.25%、1.56%~1.66%及 1.08%~2%	\$1,035,138	\$ 350,000	\$ 604,589
抵押借款			
陸續於 115 年 5 月到期，年利率分別為 1.4%~2.38%、1.58%~1.98%及 1.65%~1.98%	443,102	458,132	477,065
銀行團聯貸			
台灣銀行等 13 家，已於 103 年 11 月償還，年利率 1.65%	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>135,000</u>
	1,478,240	808,132	1,216,654
減：一年內到期部分	<u>377,951</u>	<u>179,423</u>	<u>557,269</u>
	<u>\$1,100,289</u>	<u>\$ 628,709</u>	<u>\$ 659,385</u>

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

1. 授信總額度 10 億元，授信期間自首次動用日起算，5 年內得循環動用，每次動用期間最長不得超過 180 天。

2. 依約本公司於借款期間，財務比率應符合下列限制：

(1) 流動比率應維持在 100%（含）以上。

(2) 負債比率不得高於 150%（含）（係以負債總額除以有形淨值）。

(3) 利息保障倍數應維持在 3 倍（含）以上。

(4) 有形淨值（淨值減除無形資產）應維持在新台幣 35 億元（含）以上。

前述財務比率及金額係以經會計師查核簽證之年度合併財務報表為準。本公司若不符上述財務比率及金額限制或其他約定違約條款時，管理銀行有權依本合約或依授信銀行團多數決議結果，得暫停、取消授信額度全部或一部之權利及宣告已動用未清償之借款到期，並得提出付款之請求等處理措施。業於 103 年 11 月償還。

二十、應付票據及應付帳款

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
應付票據			
因營業而發生	\$ 99,165	\$ 115,157	\$ 139,814
非因營業而發生	<u>4,884</u>	<u>11,283</u>	<u>12,140</u>
	<u>\$ 104,049</u>	<u>\$ 126,440</u>	<u>\$ 151,954</u>
應付帳款—非關係人	<u>\$ 1,721,758</u>	<u>\$ 1,797,429</u>	<u>\$ 1,648,841</u>
應付帳款—關係人	<u>\$ 58,586</u>	<u>\$ 153,276</u>	<u>\$ 67,753</u>

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

二一、其他應付款

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
應付股利	\$ 270,135	\$ -	\$ 287,554
應付薪資及獎金	220,767	209,340	157,459
應付員工紅利及董監酬勞	113,015	110,527	116,751
應付佣金	90,855	144,116	159,983

（接次頁）

(承前頁)

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
應付投資款 (附註二九)	\$ 55,522	\$ -	\$ -
應付設備款	932	51,084	2,028
應付銷貨退回及折讓	-	8,161	-
其 他	<u>232,734</u>	<u>66,370</u>	<u>119,954</u>
	<u>\$983,960</u>	<u>\$589,598</u>	<u>\$843,729</u>

二二、負債準備

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
流 動			
保 固	<u>\$ 69,272</u>	<u>\$ 68,171</u>	<u>\$ 66,315</u>
非 流 動			
保 固	\$ 12,775	\$ -	\$ -
其 他	<u>9,796</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,571</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	保 固 其 他 合 計		
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 68,171	\$ -	\$ 68,171
本期提列	27,668	56	27,724
本期支付	(28,280)	(319)	(28,599)
合併轉入	14,140	9,820	23,960
淨兌換差額	<u>348</u>	<u>239</u>	<u>587</u>
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 82,047</u>	<u>\$ 9,796</u>	<u>\$ 91,843</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 63,206	\$ -	\$ 63,206
本期提列	40,586	-	40,586
本期支付	(37,477)	-	(37,477)
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 66,315</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,315</u>

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

二三、退職後福利計畫

104 及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,712 千元、1,664 千元、3,536 千元及 3,328 千元。

二四、權益

(一) 普通股股本

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>251,030</u>	<u>251,030</u>	<u>231,030</u>
已發行股本	<u>\$ 2,510,299</u>	<u>\$ 2,510,299</u>	<u>\$ 2,310,299</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

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

上述酬勞性員工認股權之相關資訊揭露如下：

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

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

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

(二) 待分配股票股利

104 年 6 月本公司股東常會決議以股東紅利 49,966 千元轉增資（列入待分配股票股利項下），是項增資案業經金融監督管理委員會核准，增資基準日為 104 年 8 月 3 日。

(三) 資本公積

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
股票發行溢價	\$ 965,392	\$ 965,392	\$ 636,331
轉換公司債轉換溢價	223,644	223,644	223,644
庫藏股票交易	4,163	4,163	4,163
利息補償金	5,577	5,577	5,577
其 他	1,234	1,234	-
	<u>\$ 1,200,010</u>	<u>\$ 1,200,010</u>	<u>\$ 869,715</u>

資本公積屬超過票面金額發行普通股之溢額部分（包括股票發行溢價、轉換公司債轉換溢價及庫藏股票交易）及利息補償金，得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限；資本公積－其他不得作為任何用途。

(四) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，每年度決算盈餘（於彌補以往年度虧損後）分配如下：

1. 提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。
2. 依法令規定提列特別盈餘公積。

3. 當年度所餘盈餘，連同以前年度未分配盈餘，作為可供分配盈餘，其中

(1) 董監事酬勞不高於當年度所餘盈餘之 5%。

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

上述盈餘之分配，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議之。

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

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

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

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象，本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之估列基礎暨 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二六之(六)之員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號令、金管證發字第 1010047490 號令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公

積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於 104 年及 103 年 6 月決議董事會擬議之 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

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

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

(五) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$56,303	\$14,137
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(32,847)	(15,912)
換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅	<u>5,584</u>	<u>2,705</u>
期末餘額	<u>\$29,040</u>	<u>\$ 930</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$90,068	\$58,854
認列備供出售金融資產未實現損益	(39,494)	24,849
期末餘額	<u>\$50,574</u>	<u>\$83,703</u>

(六) 庫藏股票

股數：千股

收回原因	期初股數	本期股數 增	加減	少股	期末股數及餘額 數金	額
104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日						
轉讓予員工	<u>1,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,200</u>	<u>\$ 28,999</u>	

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

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

(七) 非控制權益

	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$612,076	\$561,191
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	917	40,511
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(1,229)	(167)
子公司發放現金股 利	(25,720)	(38,413)
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額相關所得稅	-	28
子公司現增未按持 股比認購	122	-
非控制權益減少	(23,014)	-
期末餘額	<u>\$563,152</u>	<u>\$563,150</u>

二五、收 入

	104 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
銷貨收入	\$ 2,213,563	\$ 2,366,612	\$ 3,925,643	\$ 4,114,736
維修收入	<u>121,275</u>	<u>122,677</u>	<u>226,859</u>	<u>207,976</u>
	<u>\$ 2,334,838</u>	<u>\$ 2,489,289</u>	<u>\$ 4,152,502</u>	<u>\$ 4,322,712</u>

二六、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
利息收入	\$ 3,791	\$ 3,349	\$ 8,706	\$ 9,339
租金收入	2,376	2,078	4,793	3,922
其 他	<u>5,793</u>	<u>22,072</u>	<u>28,852</u>	<u>60,459</u>
	<u>\$ 11,960</u>	<u>\$ 27,499</u>	<u>\$ 42,351</u>	<u>\$ 73,720</u>

(二) 其他利益及損失

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
外幣兌換淨損失	(\$ 20,418)	(\$ 41,236)	(\$ 62,736)	(\$ 2,910)
透過損益按公允價值衡量 之金融商品淨損失	(23,407)	(7,497)	(44,456)	(8,088)
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	107	(2,285)	(13,442)	29,448
其 他	(<u>6,458</u>)	(<u>2,702</u>)	(<u>9,637</u>)	(<u>6,834</u>)
	<u>(\$ 50,176)</u>	<u>(\$ 53,720)</u>	<u>(\$ 130,271)</u>	<u>\$ 11,616</u>

上述外幣兌換淨損失明細如下：

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 5,602	\$ 67,113	\$ 11,937	\$ 105,847
外幣兌換損失總額	(<u>26,020</u>)	(<u>108,349</u>)	(<u>74,673</u>)	(<u>108,757</u>)
淨損失	<u>(\$ 20,418)</u>	<u>(\$ 41,236)</u>	<u>(\$ 62,736)</u>	<u>(\$ 2,910)</u>

(三) 財務成本

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
銀行借款利息	\$ 15,065	\$ 14,637	\$ 26,679	\$ 27,495
發行短期票券利息	<u>765</u>	<u>510</u>	<u>1,247</u>	<u>1,116</u>
	<u>\$ 15,830</u>	<u>\$ 15,147</u>	<u>\$ 27,926</u>	<u>\$ 28,611</u>

(四) 折舊及攤銷

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
折舊費用				
不動產、廠房及設備	\$ 53,733	\$ 50,698	\$ 102,136	\$ 103,855
投資性不動產	<u>1,919</u>	<u>1,995</u>	<u>3,845</u>	<u>3,987</u>
	<u>\$ 55,652</u>	<u>\$ 52,693</u>	<u>\$ 105,981</u>	<u>\$ 107,842</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 34,566	\$ 37,237	\$ 69,124	\$ 78,106
營業費用	19,142	13,461	32,970	25,749
營業外支出	<u>1,944</u>	<u>1,995</u>	<u>3,887</u>	<u>3,987</u>
	<u>\$ 55,652</u>	<u>\$ 52,693</u>	<u>\$ 105,981</u>	<u>\$ 107,842</u>
攤銷費用				
電腦軟體	\$ 4,819	\$ 2,262	\$ 8,289	\$ 4,322
其他非流動資產	<u>3,793</u>	<u>2,001</u>	<u>10,089</u>	<u>4,159</u>
	<u>\$ 8,612</u>	<u>\$ 4,263</u>	<u>\$ 18,378</u>	<u>\$ 8,481</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,413	\$ 2,305	\$ 8,864	\$ 4,515
營業費用	<u>5,199</u>	<u>1,958</u>	<u>9,514</u>	<u>3,966</u>
	<u>\$ 8,612</u>	<u>\$ 4,263</u>	<u>\$ 18,378</u>	<u>\$ 8,481</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
產生租金收入之投資性不 動產之直接營運費用	<u>\$ 2,843</u>	<u>\$ 2,803</u>	<u>\$ 4,769</u>	<u>\$ 4,795</u>

(六) 員工福利費用

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利	<u>\$352,302</u>	<u>\$256,022</u>	<u>\$605,356</u>	<u>\$515,354</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	9,221	8,818	17,903	17,229
確定福利計畫（附註 二三）	<u>1,712</u>	<u>1,664</u>	<u>3,536</u>	<u>3,328</u>
	<u>10,933</u>	<u>10,482</u>	<u>21,439</u>	<u>20,557</u>
	<u>\$363,235</u>	<u>\$266,504</u>	<u>\$626,795</u>	<u>\$535,911</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$261,704	\$160,817	\$444,115	\$328,441
營業費用	<u>101,531</u>	<u>105,687</u>	<u>182,680</u>	<u>207,470</u>
	<u>\$363,235</u>	<u>\$266,504</u>	<u>\$626,795</u>	<u>\$535,911</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監事酬勞按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監事酬勞之金額），依公司章程規定之比率計算，估列金額如下：

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
員工紅利	(\$ 29)	\$ 9,671	\$ 1,222	\$ 21,282
董監事酬勞	(7)	2,344	296	5,159

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

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

	103 年度		102 年度	
	董 監 事	董 監 事	董 監 事	董 監 事
	員 工 紅 利	酬 勞	員 工 紅 利	酬 勞
決議配發金額	\$ 47,756	\$ 11,577	\$ 23,465	\$ 5,689
各年度財務報表認列金額	(47,756)	(11,577)	(23,465)	(5,689)
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

有關董事會擬議及股東常會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅之主要組成項目如下：

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ 38,818	\$ 38,746	\$ 106,479
未分配盈餘加徵	28,197	7,843	28,197	7,843
以前年度之調整	(819)	-	(819)	-
遞延所得稅				
本期產生者	(7,994)	(6,064)	(34,913)	(22,247)
兌換差額	146	(114)	244	(101)
	<u>\$ 19,530</u>	<u>\$ 40,483</u>	<u>\$ 31,455</u>	<u>\$ 91,974</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
遞延所得稅				
國外營運機構換算之 兌換差額	<u>(\$ 2,391)</u>	<u>(\$ 3,416)</u>	<u>(\$ 5,584)</u>	<u>(\$ 2,733)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 880,576</u>	<u>\$ 1,178,436</u>	<u>\$ 867,101</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 220,629</u>	<u>\$ 193,067</u>	<u>\$ 145,382</u>

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

(四) 所得稅核定情形

本公司及子公司亞太菁英截至 101 年度止，子公司東鋒、東曄、晉奕及譚泰截至 102 年度止暨子公司榮田截至 100 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

單位：每股新台幣元

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
基本每股盈餘	\$ 0.17	\$ 0.50	\$ 0.23	\$ 1.10
稀釋每股盈餘	0.17	0.50	0.23	1.09

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 104 年 8 月 3 日。因追溯調整，103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股新台幣元

	追 溯 調 整 前 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	追 溯 調 整 後 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	追 溯 調 整 前 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	追 溯 調 整 後 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
基本每股盈餘	\$ 0.51	\$ 1.12	\$ 0.50	\$ 1.10
稀釋每股盈餘	0.51	1.12	0.50	1.09

用以計算每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 44,649</u>	<u>\$117,214</u>	<u>\$ 59,814</u>	<u>\$257,958</u>

股 數

單位：千股

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
普通股已發行加權平均股數	254,827	229,830	254,827	229,830
加：盈餘轉增資追溯調整	-	4,997	-	4,997
計算基本每股盈餘之普通股加權 平均股數	254,827	234,827	254,827	234,827
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工紅利	1,844	1,215	2,003	1,273
計算稀釋每股盈餘之普通股加權 平均股數	256,671	236,042	256,830	236,100

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

二九、企業合併

(一) 收購子公司

本公司收購

	主要營運活動	收 購 日	收購比例(%)	移 轉 對 價
PCI	參閱附註十二	104 年 3 月 31 日	100	\$ 182,200
Tongan	參閱附註十二	104 年 6 月 8 日	100	1,215
				<u>\$ 183,415</u>

子公司 Tongan 收購

	主要營運活動	收 購 日	收購比例(%)	移 轉 對 價 (歐 元)
MBI	參閱附註十二	104 年 6 月 8 日	76	<u>\$ 1</u>

本公司收購 PCI 係基於可迅速擴張產品線、提供客戶更全面性的服務解決方案及提升在汽車產業供應鏈布局完整性。

依據或有對價協議，若 104 年度 PCI 之實際營業收入淨額達到收購時協議之預估營業收入淨額之 70%，移轉對價中尚未

支付之價款 55,522 千元（歐元 1,650 千元，帳列其他應付款項下），就須全額支付予賣方；反之，移轉對價中尚未支付之價款則依實際達成比例支付。本公司管理階層認為此項支付很有可能發生，此金額於收購日之公允價值預估為 55,522 千元。

子公司 Tongan 收購 MBI 集團係基於可大幅提升集團整體技術強度，以利從汽車產業跨足至航太業有更多元產品可對應。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	PCI	Tongan	MBI
流動資產			
現金及約當現金	\$137,384	\$ 1,215	\$ 1,209
應收帳款及其他應收款	329,877	-	82,970
存 貨	173,725	-	374,208
其他流動資產	5,935	-	6,562
非流動資產			
不動產、廠房及設備	45,327	-	119,184
電腦軟體	-	-	28,747
其他非流動資產	18,867	-	2,548
流動負債			
銀行借款	-	-	(393,481)
應付帳款及其他應付款	(273,744)	-	(321,625)
預收款項	(229,433)	-	-
其他流動負債	(1,778)	-	(4,025)
非流動負債			
負債準備—非流動	(23,960)	-	-
非控制權益	-	-	24,889
	<u>\$182,200</u>	<u>\$ 1,215</u>	<u>(\$ 78,814)</u>

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

(三) 非控制權益

MBI 公司之非控制權益（24%之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值衡量，此公允價值係採用收益法進行估計，決定公允價值所採用之主要假設如下：

1. 折現率為 11.9%；
2. 長期持續成長率為 3%；及

3. 針對市場參與者所考量之因素（包括對 MBI 之無控制及該股票缺乏市場流通性等）進行調整。

(四) 因收購產生之商譽

	PCI	Tongan	MBI
移轉對價	\$ 182,200	\$ 1,215	\$ -
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	<u>182,200</u>	<u>1,215</u>	<u>(78,814)</u>
因收購產生之商譽	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,814</u>

(五) 取得子公司之淨現金流入

	PCI	Tongan	MBI
現金支付之對價			
取得之現金及約當現金餘額	\$ 137,384	\$ 1,215	\$ 1,209
減：現金支付	<u>126,678</u>	<u>1,215</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,706</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,209</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

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

自收購日起，來自被投資公司之經營成果如下：

	PCI	MBI	合計
營業收入	\$ 215,829	\$ 256,160	\$ 471,989
本期淨利	5,315	10,298	15,613

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司及子公司擬制營業收入淨額分別為 2,677,527 千元及 4,654,981 千元，擬制本期淨損分別為 44,417 千元及 27,854 千元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，本公司及子公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

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

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

三十、與非控制權益之權益交易

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

	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
給付之現金對價	(\$220)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算非控制權益 應轉出之金額	196
權益交易差額	<u>(\$ 24)</u>

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

三一、非現金交易

104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司及子公司進行下列非現金交易之投資活動：

	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加	\$149,778	\$ 21,055
應付設備款減少	50,152	45,728
預付設備款增加	(1,483)	-
支付現金數	<u>\$198,447</u>	<u>\$ 66,783</u>
收購子公司股權（扣除所取得之現金）	\$ 43,607	\$ -
應付投資款增加	(55,522)	-
收取現金數	<u>(\$ 11,915)</u>	<u>\$ -</u>

三二、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

本公司高雄路科廠廠房所在之土地係向南部科學工業園區管理局承租使用，租期將於 122 年 5 月前陸續屆滿，租期屆滿時，本公司得要求續約。租賃期間終止時，本公司對租賃土地並無優惠承購權。

因上述營業租賃合約，本公司未來最低租賃給付總額如下：

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
1 年 內	\$ 24,400	\$ 23,844	\$ 23,844
1~5 年	97,601	95,374	95,374
超過 5 年	<u>243,010</u>	<u>247,767</u>	<u>259,688</u>
	<u>\$365,011</u>	<u>\$366,985</u>	<u>\$378,906</u>

(二) 子公司為承租人

子公司蘇州東昱及上海東昱所在地係向中國大陸政府取得土地使用權，使用年限 50 年，將分別於 148 年 7 月及 137 年 10 月到期。子公司上海東昱所在地被政府徵收，於 102 年 12 月與開發商簽訂徵收城市非居住房屋拆遷補償協議，徵收補償金總價為 76,234 千元，已於 103 年 7 月底前分批收取。

子公司上海晉奕所在地係與非關係人簽訂廠房租賃合約，租期自 2013 年 1 月至 2017 年 12 月。

子公司 PCI 所在地係與非關係人簽訂土地及廠房租賃合約，租期自 2011 年 5 月至 2020 年 5 月，租金支出為每年約為 10,446 千元（歐元 30 萬元）。

三三、資本風險管理

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

本公司及子公司主要管理階層依據現行產業營運情況及未來公司發展情形，並考量外部環境變動等因素，定期檢視集團資本結構，其

檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，藉由支付股利、買回股份、舉借新債及償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

除附註十九所述外，本公司及子公司不須遵守其他外部資本規定。

三四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>104 年 6 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
基金受益憑證	\$ 43,462	\$ -	\$ -	\$ 43,462
換匯合約	-	1,304	-	1,304
換匯換利合約	-	7,723	-	7,723
遠期外匯合約	-	83	-	83
	<u>\$ 43,462</u>	<u>\$ 9,110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,572</u>
備供出售金融資產－非流動				
國內上櫃股票	\$ 77,249	\$ -	\$ -	\$ 77,249
國內未上市（櫃）股票	-	-	54,314	54,314
國外未上市股票	-	-	6,078	6,078
	<u>\$ 77,249</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,392</u>	<u>\$ 137,641</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				
換匯合約	\$ -	\$ 3,871	\$ -	\$ 3,871
遠期外匯合約	-	3,148	-	3,148
換匯換利合約	-	78	-	78
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,097</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,097</u>
<u>103 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
基金受益憑證	\$ 108,669	\$ -	\$ -	\$ 108,669
換匯合約	-	26,554	-	26,554
換匯換利合約	-	19,143	-	19,143
遠期外匯合約	-	169	-	169
	<u>\$ 108,669</u>	<u>\$ 45,866</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154,535</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產－非流動				
國內上櫃股票	\$ 120,520	\$ -	\$ -	\$ 120,520
國內未上市（櫃）股票	-	-	50,537	50,537
國外未上市股票	-	-	6,078	6,078
	<u>\$ 120,520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,615</u>	<u>\$ 177,135</u>
103 年 6 月 30 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
基金受益憑證	\$ 71,533	\$ -	\$ -	\$ 71,533
換匯換利合約	-	889	-	889
	<u>\$ 71,533</u>	<u>\$ 889</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,422</u>
備供出售金融資產－非流動				
國內上櫃股票	\$ 121,972	\$ -	\$ -	\$ 121,972
國內未上市（櫃）股票	-	-	64,793	64,793
國外未上市股票	-	-	8,712	8,712
	<u>\$ 121,972</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,505</u>	<u>\$ 195,477</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				
換匯合約	\$ -	\$ 1,737	\$ -	\$ 1,737
換匯換利合約	-	4,724	-	4,724
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,461</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,461</u>

104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 級公允價值衡量之調節

	無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資 備 供 出 售	
金 融 資 產	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$56,615	\$72,180
總利益或損失		
認列於其他綜合損益（列入備供出售金融資產未實現損益項下）	3,777	1,325
期末餘額	<u>\$60,392</u>	<u>\$73,505</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具係以銀行所提供之報價為公允價值。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及假設

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

(二) 金融工具之種類

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
金 融 資 產			
透過損益按公允價值衡量－			
持有供交易	\$ 52,572	\$ 154,535	\$ 72,422
備供出售金融資產	137,641	177,135	195,477
放款及應收款（註 1）	5,536,880	5,480,973	5,069,770
金 融 負 債			
透過損益按公允價值衡量－			
持有供交易	7,097	-	6,461
以攤銷後成本衡量（註 2）	6,849,311	5,937,423	6,116,706

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額（含關係人）、其他應收款、其他金融資產、長期應收票據及款項及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、銀行長期借款（含一年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司及子公司主要金融工具包括權益投資、應收票據與帳款、應付票據與帳款、借款及應付短期票券。本公司及子公司之財務部門係為各單位提供服務，統籌協調國內及國際金融市場操作，藉由依照風險程度進行暴險程度之內部風險分析，即時追蹤、監督及管理本公司及子公司營運有關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司及子公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司及子公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司及子公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

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

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

(1) 匯率風險

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

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

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

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	104 年	103 年	104 年	103 年	104 年	103 年
	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日
	至 6 月 30 日	至 6 月 30 日	至 6 月 30 日	至 6 月 30 日	至 6 月 30 日	至 6 月 30 日
稅前淨利（註）	(\$ 28,920)	(\$ 38,114)	(\$ 36,754)	(\$ 51,113)	(\$ 17,372)	(\$ 465)

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

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

(2) 利率風險

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

本公司及子公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	104 年	103 年	103 年
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 12,505	\$ 13,251	\$ 16,005
具現金流量利率風險			
金融負債	1,802,245	1,430,231	3,250,479

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定，對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司及子公司內部向主要管理階層報

告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若金融負債利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司及子公司 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 9,011 千元及 16,252 千元。

(3) 其他價格風險

本公司因投資基金受益憑證及國內上櫃公司股票，而產生權益價格暴險。

若權益價格上漲／下跌 1%，104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加／減少 435 千元及 715 千元，104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 772 千元及 1,220 千元。

2. 信用風險

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

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

除本公司主要客戶甲公司及乙公司外，本公司及子公司並無對任何單一交易對象或任何一組具相似特性之交易對象有重大的信用暴險。信用風險顯著集中之客戶應收款項（應收票據、應收帳款及其他應收款）餘額如下：

客 戶 名 稱	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
甲 公 司	\$ 845,644	\$ 992,988	\$ 976,736
乙 公 司	<u>210,208</u>	<u>415,673</u>	<u>258,781</u>
	<u>\$ 1,055,852</u>	<u>\$ 1,408,661</u>	<u>\$ 1,235,517</u>

3. 流動性風險

本公司及子公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司及子公司營運並減輕現金流量波動之影響，且隨時監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

下表係本公司及子公司之非衍生金融負債，按已約定還款期間之剩餘合約到期分析，並依據最早可能被要求還款之日期，以未折現現金流量編製（包括利息及本金之現金流量）。本公司及子公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之可能性，其他非衍生金融負債到期分析係依照約定還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日利率推估。

	1 年 以 內	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
<u>104 年 6 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$2,868,353	\$ -	\$ -	\$2,868,353
浮動利率負債	712,900	959,667	201,224	1,873,791
固定利率負債	<u>2,189,463</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,189,463</u>
	<u>\$5,770,716</u>	<u>\$ 959,667</u>	<u>\$ 201,224</u>	<u>\$6,931,607</u>
<u>103 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$2,666,743	\$ -	\$ -	\$2,666,743
浮動利率負債	812,031	436,588	218,034	1,466,653
固定利率負債	<u>1,853,486</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,853,486</u>
	<u>\$5,332,260</u>	<u>\$ 436,588</u>	<u>\$ 218,034</u>	<u>\$5,986,882</u>
<u>103 年 6 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$2,712,277	\$ -	\$ -	\$2,712,277
浮動利率負債	2,591,094	459,399	199,986	3,250,479
固定利率負債	<u>149,325</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>149,325</u>
	<u>\$5,452,696</u>	<u>\$ 459,399</u>	<u>\$ 199,986</u>	<u>\$6,112,081</u>

三五、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，是以未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，本公司及子公司與關係人間之重大交易如下：

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
		6 月 30 日	6 月 30 日	6 月 30 日	6 月 30 日
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 3,625</u>	<u>\$ 1,292</u>	<u>\$ 6,008</u>	<u>\$ 4,330</u>

對關係人之銷售價格及收款條件係與非關係人比較並無重大差異。

(二) 進 貨

關係人類別	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
	6 月 30 日	6 月 30 日	6 月 30 日	6 月 30 日
其他關係人	<u>\$ 40,496</u>	<u>\$ 47,288</u>	<u>\$ 118,196</u>	<u>\$ 75,492</u>

對關係人之進貨價格及付款條件與非關係人比較並無重大差異。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
		6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
應收帳款－關係人	其他關係人	<u>\$ 5,345</u>	<u>\$ 3,735</u>	<u>\$ 2,648</u>
其他應收款	其他關係人	<u>\$ 883</u>	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 1,308</u>

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
		6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
應付帳款－關係人	其他關係人	<u>\$ 58,586</u>	<u>\$ 153,276</u>	<u>\$ 67,753</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 7,042</u>	<u>\$ 5,498</u>	<u>\$ 4,911</u>

(五) 其他關係人交易

佣金支出（列入營業費用項下）

關係人類別	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
	6 月 30 日	6 月 30 日	6 月 30 日	6 月 30 日
其他關係人	<u>\$ 4,313</u>	<u>\$ 3,672</u>	<u>\$ 5,877</u>	<u>\$ 4,650</u>

租 賃

本公司與本公司擔任其主要管理階層之關係人簽訂廠房及設備出租契約，租約將於 104 年 12 月底前到期，租金每月收取，104 及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租金收入分別為 1,215 千元、1,215 千元、2,430 千元及 2,430 千元。

上述租金係經議價決定，並依合約收款，合約價款與當地一般租金相當。

(六) 主要管理階層薪酬

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利	\$ 3,233	\$ 3,261	\$ 6,505	\$ 6,481
退職後福利	<u>177</u>	<u>127</u>	<u>354</u>	<u>255</u>
	<u>\$ 3,410</u>	<u>\$ 3,388</u>	<u>\$ 6,859</u>	<u>\$ 6,736</u>

三六、質抵押資產

本公司及子公司提供下列資產作為長短期借款擔保品：

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 1,253,934	\$ 1,290,233	\$ 1,284,925
定期存款（列入其他金融資產項下， 含流動及非流動）	181,286	171,918	227,737
投資性不動產	<u>129,279</u>	<u>129,637</u>	<u>177,550</u>
	<u>\$ 1,564,499</u>	<u>\$ 1,591,788</u>	<u>\$ 1,690,212</u>

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註三二外，本公司及子公司於 104 年 6 月 30 日尚有下列重大承諾及或有負債：

(一) 已開立未使用信用狀餘額約 58,311 千元。

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

(三) 已簽訂之路科廠二期興建工程合約，合約總價款約為 515,702 千元，尚未履約金額約為 486,155 千元。

三八、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

單位：各外幣千元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>104 年 6 月 30 日</u>								
貨幣性金融資產								
美 元	\$	62,968		30.86		\$1,943,192		
人 民 幣		249,159		4.973		1,239,067		
歐 元		17,465		34.46		601,850		
貨幣性金融負債								
美 元		31,731		30.86		979,203		
人 民 幣		2,803		4.973		13,940		
歐 元		661		34.46		22,782		
<u>103 年 12 月 31 日</u>								
貨幣性金融資產								
美 元		147,286		31.65		4,661,591		
人 民 幣		240,510		5.092		1,224,677		
歐 元		1,815		38.47		69,832		
貨幣性金融負債								
美 元		35,827		31.65		1,133,927		
人 民 幣		4,780		5.092		24,339		
歐 元		285		38.47		10,982		
<u>103 年 6 月 30 日</u>								
貨幣性金融資產								
美 元		65,839		29.87		1,966,284		
人 民 幣		419,569		4.81		2,018,547		
歐 元		1,281		40.78		52,255		
貨幣性金融負債								
美 元		23,298		29.87		695,805		
人 民 幣		65,429		4.81		314,777		
歐 元		901		40.78		36,747		

本公司及子公司 104 及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損失(已實現及未實現)分別為 20,418 千元、41,236 千元、62,736 千元及 2,910 千元，由於外幣交易及合併個體之功能性貨幣種類繁多，是以無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

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

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

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

四十、部門資訊

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

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

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	東	台	SAMOA	榮	田	其	他	調整及沖銷	合	計
104年1月1日至6月30日										
來自外部客戶收入	\$1,817,151	\$	703,487	\$	586,808	\$1,045,056	\$	-	\$4,152,502	
部門間收入	474,864		7,462		8,966	66,925	(	558,217)	-	
部門收入	<u>\$2,292,015</u>		<u>\$ 710,949</u>		<u>\$ 595,774</u>	<u>\$1,111,981</u>		<u>(\$ 558,217)</u>	<u>\$4,152,502</u>	
部門(損)益	\$ 101,902	\$	49,976	\$	63,200	(\$ 13,325)	\$	7,052	\$ 208,805	
利息收入	4,985		488		3,481	198	(	446)	8,706	
財務成本	(14,926)	(	1,616)	(	4,808)	(6,576)		-	(27,926)	

(接次頁)

(承前頁)

	東 台	SAMOA	榮 田	其 他	調整及沖銷	合 計
採用權益法認列之子公司及 關聯企業損益之份額	\$ 37,734	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 38,507)	(\$ 773)
其他營業外收入及支出	(72,593)	2,654	(24,748)	178	(2,117)	(96,626)
稅前淨利 (損)	57,102	51,502	37,125	(19,525)	(34,018)	92,186
所得稅費用 (利益)	(2,712)	13,025	19,026	2,116	-	31,455
本期淨利 (損)	<u>\$ 59,814</u>	<u>\$ 38,477</u>	<u>\$ 18,099</u>	<u>(\$ 21,641)</u>	<u>(\$ 34,018)</u>	<u>\$ 60,731</u>
103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日						
來自外部客戶收入	\$ 2,665,545	\$ 545,608	\$ 711,214	\$ 400,345	\$ -	\$ 4,322,712
部門間收入	319,507	20,284	19,718	189,361	(548,870)	-
部門收入	<u>\$ 2,985,052</u>	<u>\$ 565,892</u>	<u>\$ 730,932</u>	<u>\$ 589,706</u>	<u>(\$ 548,870)</u>	<u>\$ 4,322,712</u>
部門 (損) 益	\$ 230,844	(\$ 3,506)	\$ 91,819	\$ 7,987	\$ 6,574	\$ 333,718
利息收入	4,367	703	4,082	187	-	9,339
財務成本	(13,577)	(4,197)	(5,439)	(5,398)	-	(28,611)
採用權益法認列之子公司利 益之份額	65,734	-	-	-	(65,734)	-
其他營業外收入及支出	<u>14,235</u>	<u>63,450</u>	<u>1,131</u>	<u>5,389</u>	<u>(8,208)</u>	<u>75,997</u>
稅前淨利	301,603	56,450	91,593	8,165	(67,368)	390,443
所得稅	<u>43,645</u>	<u>24,014</u>	<u>18,610</u>	<u>5,705</u>	<u>-</u>	<u>91,974</u>
本期淨利	<u>\$ 257,958</u>	<u>\$ 32,436</u>	<u>\$ 72,983</u>	<u>\$ 2,460</u>	<u>(\$ 67,368)</u>	<u>\$ 298,469</u>

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

(二) 部門總資產與負債

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
部 門 資 產			
東 台	\$ 10,119,720	\$ 9,816,558	\$ 9,133,459
SAMOA	2,213,360	2,320,920	2,124,080
榮 田	2,082,868	2,095,279	2,026,887
其 他	3,308,670	1,942,570	1,947,940
調整及沖銷	(3,174,680)	(2,377,881)	(2,364,461)
	<u>\$ 14,549,938</u>	<u>\$ 13,797,446</u>	<u>\$ 12,867,905</u>
部 門 負 債			
東 台	\$ 4,629,260	\$ 4,069,301	\$ 4,476,335
SAMOA	1,253,750	1,371,849	1,208,945
榮 田	1,138,630	1,133,535	1,162,402
其 他	2,547,877	1,388,548	1,222,083
調整及沖銷	(1,073,191)	(525,120)	(608,899)
	<u>\$ 8,496,326</u>	<u>\$ 7,438,113</u>	<u>\$ 7,460,866</u>

東台精機股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
係新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註 4)	利率區間 (%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通 資金必要之原因	提列 呆帳	備抵 金額	擔保		
								名稱						品名	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
0	本公司	蘇州東昱精機有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 25,044 (USD 76,381) (CNY 4,562,021)	\$ 25,044 (USD 76,381) (CNY 4,562,021)	\$ 25,044 (USD 76,381) (CNY 4,562,021)	1.5	註 1	銷貨 \$ 253,340	-	\$ -	-	\$ -	\$ 482,244 (註 3)	\$ 1,098,092 (註 3)
		Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	其他應收款－關係人	是	39,837 (USD 1,290,880)	39,837 (USD 1,290,880)	39,837 (USD 1,290,880)	1.5	註 1	銷貨 389	-	-	-	-	14,789 (註 3)	1,098,092 (註 3)
		Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd.	其他應收款－關係人	是	4,854 (USD 155,081)	4,786 (USD 155,081)	4,786 (USD 155,081)	1.5	註 1	-	-	-	-	-	- (註 3)	1,098,092 (註 3)
		榮田精機公司	其他應收款－關係人	是	590 (USD 18,720)	578 (USD 18,720)	578 (USD 18,720)	1.5	註 1	銷貨 66,790	-	-	-	-	185,620 (註 3)	1,098,092 (註 3)
		Tong Tai Machinery Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	47,250 (USD 1,500,000)	46,290 (USD 1,500,000)	41,044 (USD 1,330,000)	1.5	註 2	-	購置廠房	-	-	-	549,046 (註 3)	1,098,092 (註 3)
		Topper Europe B.V.	其他應收款－關係人	是	18,820 (EUR 559,301)	4,848 (USD 21,280) (EUR 121,640)	4,848 (USD 21,280) (EUR 121,640)	1.5	註 1	銷貨 69,400	-	-	-	-	99,172 (註 3)	1,098,092 (註 3)
		Tongan GmbH	其他應收款－關係人	是	1,723 (EUR 50,000)	1,723 (EUR 50,000)	724 (EUR 21,003)	1.5	註 2	-	短期融通	-	-	-	549,046 (註 3)	1,098,092 (註 3)
		Tongtai Machine& Tool Japan Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	908 (USD 29,422)	908 (USD 29,422)	908 (USD 29,422)	1.5	註 1	銷貨 57,135	-	-	-	-	79,340 (註 3)	1,098,092 (註 3)
		Mbi-group Beteiligung GmbH	其他應收款－關係人	是	84,427 (EUR 2,450,000)	84,427 (EUR 2,450,000)	62,028 (EUR 1,800,000)	1.5	註 2	-	短期融通	-	-	-	549,046 (註 3)	1,098,092 (註 3)
		Anger Machining GmbH	其他應收款－關係人	是	534,130 (EUR 15,500,000)	534,130 (EUR 15,500,000)	430,750 (EUR 12,500,000)	1.5	註 2	-	短期融通	-	-	-	549,046 (註 3)	1,098,092 (註 3)

註 1：業務往來。

註 2：有短期融通資金之必要。

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

註 4：於編製合併財務報告時皆已沖銷。

東台精機股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，
係新台幣千元

編 號	背 書 保 證 者 公 司 名 稱	被 背 書 保 證 對 象 公 司 名 稱	關 係	對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 告 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證	備 註
0	本 公 司	亞太菁英公司	子 公 司	\$ 1,098,092 (淨值 20%)	\$ 435,000	\$ 435,000	\$ 226,211	\$ -	8	\$ 2,196,184 (淨值 40%)	Y	-	-	
		Union Top Industrial (Samoa) Limited	子 公 司	1,098,092 (淨值 20%)	328,545 (USD 10,430,000)	321,870 (USD 10,430,000)	246,263 (USD 7,980,000)	-	6	2,196,184 (淨值 40%)	Y	-	-	
		Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd.	子 公 司	1,098,092 (淨值 20%)	72,450 (USD 2,300,000)	70,978 (USD 2,300,000)	57,708 (USD 1,870,000)	-	1	2,196,184 (淨值 40%)	Y	-	-	
		Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	子 公 司	1,098,092 (淨值 20%)	11,025 (USD 350,000)	10,801 (USD 350,000)	3,086 (USD 100,000)	-	-	2,196,184 (淨值 40%)	Y	-	-	
		Tong Tai Machinery Co., Ltd.	子 公 司	1,098,092 (淨值 20%)	7,500	7,500	-	-	-	2,196,184 (淨值 40%)	Y	-	-	
		Anger Machining GmbH	子 公 司	1,098,092 (淨值 20%)	275,680 (EUR 8,000,000)	275,680 (EUR 8,000,000)	200,948 (EUR 5,831,335)	-	5	2,196,184 (淨值 40%)	Y	-	-	

東台精機股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 104 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
本 公 司	股票－普通股							
	翌翔科技公司		備供出售金融資產－非流動	75,000	\$ -	14	\$ -	
	心得科技工業公司		備供出售金融資產－非流動	268,519	5,968	4	5,968	
	光隆公司		備供出售金融資產－非流動	500,000	7,746	1	7,746	
	皓翔科技公司		備供出售金融資產－非流動	3,995,000	35,035	15	35,035	
	翔榛興業公司		備供出售金融資產－非流動	1,520,000	5,565	19	5,565	
	東捷科技公司		備供出售金融資產－非流動	5,808,206	77,249	4	77,249	
					<u>\$ 131,563</u>		<u>\$ 131,563</u>	
	基金受益憑證							
	富蘭克林華美中國高收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	\$ 5,152	-	\$ 5,152	
	永豐人民幣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	4,984	-	4,984	
	復華南非 2017 保本基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,915	8,260	-	8,260	
	元大寶來人民幣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	468,327	5,004	-	5,004	
	保德信人民幣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200,000	10,055	-	10,055	
	德盛安聯四季豐收債券組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	431,764	5,005	-	5,005	
	德盛安聯人民幣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	5,002	-	5,002	
					<u>\$ 43,462</u>		<u>\$ 43,462</u>	
Union Top Industrial (Samoa) Limited	權利證書							
	Nation United Limited		備供出售金融資產－非流動	-	\$ 6,078	15	\$ 6,078	
	Empire Bridge Limited		備供出售金融資產－非流動	-	-	15	-	

東台精機股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金額	金額（%）	佔總進（銷）貨之比率	授信期間			單價	授信期間	應收（付）票據、帳款之比率（%）
本公司	蘇州東昱精機有限公司	子公司	銷貨	(\$ 253,340)	(11)	與一般交易條件相當	\$ -	-	\$ 226,170	10	註

註：於編製合併財務報告時皆已沖銷。

東台精機股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係（註）	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收／總 資 產 之 比 率（％）
0	本 公 司	蘇州東昱精機有限公司	1	銷貨收入	\$ 253,340	依合約規定	6
0	本 公 司	蘇州東昱精機有限公司	1	應收帳款	226,170	依合約規定	2
0	本 公 司	蘇州東昱精機有限公司	1	其他應收款	26,011	依合約規定及董事會決議	-
0	本 公 司	榮田精機公司	1	銷貨收入	66,790	依合約規定	2
0	本 公 司	榮田精機公司	1	其他應收款	21,114	依合約規定及董事會決議	-
0	本 公 司	亞太菁英公司	1	銷貨收入	19,743	依合約規定	-
0	本 公 司	Topper Europe B.V.	1	銷貨收入	69,400	依合約規定	2
0	本 公 司	Topper Europe B.V.	1	應收帳款	80,257	依合約規定	1
0	本 公 司	Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	1	銷貨收入	57,135	依合約規定	1
0	本 公 司	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	1	其他應收款	39,837	依合約規定及董事會決議	-
0	本 公 司	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	1	其他應收款	41,483	依合約規定及董事會決議	-
0	本 公 司	Mbi-group Beteilligung GmbH	1	其他應收款	62,028	依合約規定及董事會決議	-
0	本 公 司	Anger Machining GmbH	1	其他應收款	430,750	依合約規定及董事會決議	3
1	東鋒機械自動化公司	本 公 司	2	銷貨收入	22,554	依合約規定	1
1	東鋒機械自動化公司	本 公 司	2	應收帳款	19,434	依合約規定	-
2	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	本 公 司	2	應收帳款	13,710	依合約規定	-
3	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	本 公 司	2	佣金收入	12,388	依合約規定	-
3	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	本 公 司	2	應收帳款	12,116	依合約規定	-
4	晉奕精密機械（上海）有限公司	蘇州東昱精機有限公司	3	應收帳款	17,717	依合約規定	-
5	東曄精密公司	本 公 司	2	銷貨收入	9,246	依合約規定	-
5	東曄精密公司	本 公 司	2	應收帳款	6,904	依合約規定	-

（接次頁）

東台精機股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：外幣／新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有被投資公司		帳面金額	本期（損）益	本期認列子公司及關聯企業（損）益之份額	備註
				本期	期末	數	比率（%）				
本公司	Union Top Industrial (Samoa) Limited	薩摩亞	投資控股	\$ 560,867	\$ 560,867	16,465,400	100	\$ 948,926	\$ 51,870	\$ 53,340	子公司（註1）
	榮田精機公司	高雄市	各種機械製造及買賣	(USD 17,195)	(USD 17,195)	18,253,424	51	483,947	18,099	9,946	子公司（註1）
	譚泰精機公司	台南市	各種機械製造及買賣		80,582	6,239,000	52	99,118	1,374	714	子公司（註1）
	晉奕科技公司	台北市	模具及機械設備之買賣		27,971	2,799,000	70	80,554	(8,070)	(5,042)	子公司（註1）
	東鋒機械自動化公司	高雄市	電氣自動化裝配及買賣		13,974	1,499,000	99	31,060	(2,173)	(2,096)	子公司（註1）
	亞太菁英公司	高雄市	機械設備之製造及銷售		409,238	30,559,390	99	123,540	(21,551)	(21,491)	子公司（註1）
	Topper Europe B.V.	荷蘭	商品買賣	96,221	96,221	9,000	100	20,188	(1,076)	(518)	子公司（註1）
	東曄精密公司	高雄市	機械零件製造及加工	(EUR 2,340)	(EUR 2,340)	838,800	65	22,309	6,534	4,376	子公司（註1）
	Tong-Tai Seiki USA, Inc.	美國	機器設備銷售	71,667	71,667	100	100	16,195	(342)	(342)	子公司（註1）
	Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd.	馬來西亞	各種機械製造及買賣	(USD 2,180)	(USD 2,180)	2,500,000	100	13,497	(999)	(999)	子公司（註1）
	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	泰國	專用機和同類產品之銷售	(USD 791)	(USD 791)	392,000	49	11,389	874	428	子公司（註1）
	Cong Ty TNHH Tong Tai Vietnam	越南	專用機及同類產品之銷售	(SGD 2,059)	(SGD 99)	631,080	100	8,292	231	231	子公司（註1）
	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	馬來西亞	專用機及同類產品之銷售	(USD 9,054)	(USD 300)	520,000	52	5,276	2,389	1,242	子公司（註1）
	Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	日本	各種機械製造及買賣	(USD 5,107)	(USD 172)	100	100	(1,029)	(1,986)	(2,001)	子公司（註1）
	Eastal Technology (M) Sdn. Bhd.	馬來西亞	專用機和同類產品之銷售	(JPY 7,260)	(JPY 20,000)	48,001	80	313	(164)	(132)	子公司（註1）
	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipments, De Mecanisations Et De Machines	法國	工具機製造買賣及維修服務	(SGD 451)	(SGD 21)	1,000,000	100	181,579	(1,156)	(5,315)	子公司（註1）
	Tongan GmbH	奧地利	投資控股	182,200	-	35,000	100	7,307	6,165	6,165	子公司（註1）
	賽博爾雷射公司	台南市	機器設備、電子零組件及光學儀器製造	(EUR 1,215)	(EUR 35)	2,000,000	33	19,106	(2,344)	(773)	採權益法之被投資公司

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持			被投資公司 本期(損)益	本期認列 子公司及關聯企業 (損)益之份額	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
Union Top Industrial (Samoa) Limited	Great Pursuit Limited	薩摩亞	投資控股	\$ 40,054 (USD 1,375)	\$ 40,054 (USD 1,375)	-	55	\$ -	\$ -	\$ -	子公司(註1)
榮田精機公司	Honor Seiki International Co., Ltd.	英屬維京群島	工具機買賣	1,502 (USD 50)	1,502 (USD 50)	50,000	100	1,158	(425)	(425)	子公司(註1)
晉奕科技公司	Time Trade Internation Limited	薩摩亞	投資控股	32,771 (USD 1,080)	32,771 (USD 1,080)	-	100	82,928	(9,364)	(9,364)	子公司(註1)
Topper Europe B.V.	Topper East Europe S.R.L.	羅馬尼亞	商品買賣	2,397 (EUR 62)	2,397 (EUR 62)	-	100	(18)	(755)	(755)	子公司(註1)
Tongan GmbH	Mbi-group Beteiligung GmbH	奧地利	投資控股	- (註2)	-	-	76	7,746	222,940	7,827	子公司(註1)
Mbi-group Beteiligung GmbH	HPC Produktions GmbH	奧地利	工具機製造、買賣及維修服務	EUR 35 (註3)	-	-	100	57,101	2,836	2,836	子公司(註1)
	Anger Machining GmbH	奧地利	工具機製造、買賣及維修服務	EUR 388 (註3)	-	-	100	209,087	132,597	132,597	子公司(註1)
Anger Machining GmbH	Anger Machining Inc.	美國	工具機買賣及維修服務	USD 4 (註3)	-	60,000	100	2,658	2,561	2,561	子公司(註1)
	Anger Service Deutschland GmbH	德國	工具機買賣及維修服務	EUR 25 (註3)	-	-	100	1,107	248	248	子公司(註1)
	Anger Machining Japan K.K.	日本	工具機買賣及維修服務	JPY 3,000 (註3)	-	30,000	100	908	150	150	子公司(註1)

註1：上述除賽博爾雷射公司外，其餘於編製合併財務報告時皆已沖銷。

註2：投資金額為1歐元。

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

東台精機股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：外幣／新台幣千元

投 資 公 司 名 稱	大陸被投資公司名稱	主 要 營 業 項 目	實收資本額（註 1）	投 資 方 式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累積投資金額（註 1）	本 期 匯 出 或 匯 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累積投資金額（註 1）	被 投 資 公 司 本 期 （ 損 ） 益	本公司直接 或 間 接 投資之持股 比 例 %	本 期 認 列 子 公 司 損 益 之 份 額 （ 註 2 ）	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
						匯 出	匯 回							
本 公 司	東昱精機(上海)有限公 司	工具機之買賣及維修服 務	\$ 74,311 (USD 2,408)	透過第三地區公司再投 資大陸	\$ 74,311 (USD 2,408)	\$ -	\$ -	\$ 74,311 (USD 2,408)	\$ 384	100	\$ 384	\$ 121,316	\$ -	
	蘇州東昱精機有限公司	聯動數位控制機床、數位 控制系統等之製造	462,900 (USD 15,000)	透過第三地區公司再投 資大陸	462,900 (USD 15,000)	-	-	462,900 (USD 15,000)	60,045	100	60,045	1,085,792	53,223 (CNY 11,000)	
	上海東台鑫貿易有限公 司	國際貿易及轉口貿易	6,172 (USD 200)	透過第三地區公司再投 資大陸	6,172 (USD 200)	-	-	6,172 (USD 200)	(1,319)	100	(1,319)	11,775	8,972 (CNY 1,840)	
	皓騰欣電子(深圳)有限 公司	高階電路板之製造及買 賣	77,150 (USD 2,500)	透過第三地區公司再投 資大陸	42,432 (USD 1,375)	-	-	42,432 (USD 1,375)	(13,393)	55	-	-	-	
	晉奕精密機械(上海)有 限公司	模具及機械設備之買賣	16,973 (USD 550)	透過第三地區公司再投 資大陸	16,973 (USD 550)	-	-	16,973 (USD 550)	(9,364)	100	(9,364)	82,928	32,652 (USD 599) (CNY 3,074)	

投 資 公 司 名 稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額（註 1）	經濟部投審會核准 投資金額（註 1）	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額（註 3）
本 公 司	\$ 585,815 (USD 18,983)	\$ 585,815 (USD 18,983)	\$ 3,294,276
晉奕科技公司	16,973 (USD 550)	16,973 (USD 550)	69,829

註 1：係 104 年 6 月底匯率換算後之金額。

註 2：係按大陸被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表認列。

註 3：依據投審會 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」，本公司及子公司赴大陸地區投資限額為淨值 60%。

註 4：於編製合併財務報告時皆已沖銷。