

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)資產負債表資料

1.個體簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 107年3月31 日財務資料
		102 年	103 年	104 年	105 年	106 年	
流 動 資 產		12,500,840	12,849,769	10,117,285	10,599,153	9,781,308	不適用
不動產、廠房及 設 備		3,592,858	3,959,960	3,877,206	3,643,481	3,761,489	
無 形 資 產		0	0	0	0	0	
其 他 資 產		43,687,688	51,316,696	53,603,223	55,941,991	57,232,136	
資 產 總 額		59,781,386	68,126,425	67,597,714	70,184,630	70,774,933	
流 動 負 債	分 配 前	8,515,760	9,362,494	12,426,835	9,029,583	9,350,717	
	分 配 後	10,718,722	11,565,456	14,028,989	14,028,989	註 1	
非 流 動 負 債		8,402,192	9,493,858	7,706,837	11,423,480	9,594,451	
負 債 總 額	分 配 前	16,917,952	18,856,352	20,133,672	20,453,063	18,945,168	
	分 配 後	19,120,914	21,059,314	21,735,826	22,215,433	註 1	
歸屬於母公司業 主 之 權 益		42,863,434	49,270,073	47,464,042	49,731,567	51,829,765	
股 本		20,026,929	20,026,929	20,026,929	20,026,929	20,026,929	
資 本 公 積		7,493,180	7,600,552	7,638,417	7,671,889	7,628,542	
保 留 盈 餘	分 配 前	16,606,382	18,444,591	19,363,279	21,187,539	22,469,336	
	分 配 後	14,403,420	16,241,629	17,761,125	19,425,169	註 1	
其 他 權 益		(941,494)	3,519,564	756,980	1,166,773	2,026,521	
庫 藏 股 票		(321,563)	(321,563)	(321,563)	(321,563)	(321,563)	
非 控 制 權 益		0	0	0	0	0	
權 益 總 額	分 配 前	42,863,434	49,270,073	47,464,042	49,731,567	51,829,765	
	分 配 後	40,660,472	47,067,111	45,861,888	47,969,197	註 1	

註 1：盈餘分配案尚未經股東會決議。

2.合併簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年度		最近五年度財務資料					當年度截至 107年3月31 日財務資料 (註2)
		102年	103年	104年	105年	106年	
項目							
流動資產		40,843,355	43,275,334	42,292,402	45,296,310	44,262,768	45,419,803
不動產、廠房及設備		15,132,587	14,569,687	15,018,217	18,463,450	17,922,299	17,832,909
無形資產		320,236	174,250	5,541,844	5,636,766	5,612,315	5,639,097
其他資產		20,593,875	24,693,774	21,581,789	22,977,430	24,219,575	24,484,875
資產總額		76,890,053	82,713,045	84,434,252	92,373,956	92,016,957	93,376,684
流動負債	分配前	19,983,776	18,075,827	22,715,038	18,958,845	18,742,356	18,927,001
	分配後	22,186,738	20,278,789	24,317,192	20,721,215	註1	註1
非流動負債		10,182,303	11,348,496	10,286,710	17,690,568	15,400,464	15,359,826
負債總額	分配前	30,166,079	29,424,323	33,001,748	36,649,413	34,082,303	34,286,827
	分配後	32,369,041	31,627,285	34,603,902	38,411,783	註1	註1
歸屬於母公司業主之權益		42,863,434	49,270,073	47,464,042	49,731,567	51,829,765	52,959,209
股本		20,026,929	20,026,929	20,026,929	20,026,929	20,026,929	20,026,929
資本公積		7,493,180	7,600,552	7,638,417	7,671,889	7,628,542	7,628,698
保留盈餘	分配前	16,606,382	18,444,591	19,363,279	21,187,539	24,886,634	25,022,889
	分配後	14,403,420	16,241,629	17,761,125	19,425,169	註1	註1
其他權益		(941,494)	3,519,564	756,980	1,166,773	2,026,521	602,256
庫藏股票		(321,563)	(321,563)	(321,563)	(321,563)	(321,563)	(321,563)
非控制權益	分配前	3,860,540	4,018,649	3,968,462	5,992,976	6,044,372	6,130,648
	分配後	3,860,540	4,018,649	3,968,462	5,992,976	註1	註1
權益總額	分配前	46,723,974	53,288,722	51,432,504	55,724,543	57,874,137	59,089,857
	分配後	44,521,012	51,085,760	49,830,350	53,962,173	註1	註1

註1：盈餘分配案尚未經股東會決議。

註2：107年3月31日財務資料(合併)已經會計師核閱。

(二)簡明損益表

1.個體簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料					當年度截至 107 年 3 月 31 日 財務資料
	102 年	103 年	104 年	105 年	106 年	
營業收入	25,604,449	24,256,762	21,809,717	20,274,047	21,301,208	不適用
營業毛利	5,182,344	5,374,654	4,846,552	4,739,556	4,576,185	
營業損益	1,712,416	1,949,849	1,617,491	1,615,152	1,507,068	
營業外收入及支出	2,432,127	2,497,774	1,888,953	2,007,272	1,797,400	
稅前淨利	4,144,543	4,447,623	3,506,444	3,622,424	3,304,468	
繼續營業單位本期淨利	3,759,872	4,062,960	3,177,291	3,481,480	3,092,358	
停業單位損失	0	0	0	0	0	
本期淨利(淨損)	3,759,872	4,062,960	3,177,291	3,481,480	3,092,358	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	704,547	4,385,963	(2,818,225)	354,727	811,557	
本期綜合損益總額	4,464,419	8,448,923	359,066	3,836,207	3,903,915	
淨利歸屬於母公司 業主	3,759,872	4,062,960	3,177,291	3,481,480	3,092,358	
淨利歸屬於非控制 權益	0	0	0	0	0	
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	4,464,419	8,448,923	359,066	3,836,207	3,903,915	
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0	0	0	0	
每股盈餘	2.01	2.05	1.60	1.76	1.56	

2.合併簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料					當年度截至 107年3月31 日財務資料 (註1)
	102年	103年	104年	105年	106年	
營業收入	56,618,537	53,748,466	48,598,573	49,923,836	50,942,521	12,155,711
營業毛利	13,484,726	13,391,803	12,400,311	13,134,395	12,196,268	3,010,078
營業損益	4,625,594	4,422,836	3,787,627	4,189,481	3,496,200	907,354
營業外收入及支出	777,890	1,277,135	775,644	743,810	857,704	(54,664)
稅前淨利	5,403,484	5,699,971	4,563,271	4,933,291	4,353,904	852,690
繼續營業單位 本期淨利	4,177,256	4,402,267	3,514,116	4,036,998	3,544,248	591,566
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(淨損)	4,177,256	4,402,267	3,514,116	4,036,998	3,544,248	591,566
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	774,035	4,589,906	(2,953,958)	323,292	781,789	603,921
本期綜合損益總額	4,951,291	8,992,173	560,158	4,360,290	4,326,037	1,195,487
淨利歸屬於 母公司業主	3,759,872	4,062,960	3,177,291	3,481,480	3,092,358	537,261
淨利歸屬於非控制 權益	417,384	339,307	336,825	555,518	451,890	54,305
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	4,464,419	8,448,923	359,066	3,836,207	3,903,915	1,129,288
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	486,872	543,250	201,092	524,083	422,122	66,199
每股盈餘	2.01	2.05	1.60	1.76	1.56	0.27

註1：106年3月31日財務資料(合併)已經會計師核閱。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查帳意見：

年度	會計師姓名	會計師之查帳意見
106	吳郁隆、周建宏	無保留意見(強調事項)
105	曾惠瑾、張明輝	無保留意見
104	曾惠瑾、張明輝	修正式無保留意見
103	曾惠瑾、張明輝	修正式無保留意見
102	曾惠瑾、薛明玲	修正式無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)個體最近五年度財務分析-採用國際財務報導準則

分析項目		年度	最近五年度財務分析					當年度截至 107 年 3 月 31 日
		102 年	103 年	104 年	105 年	106 年		
財務結構 (%)	負債占資產比率	28.30	27.75	29.78	29.14	26.77	不適用	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,356.54	1,417.72	1,354.68	1,603.47	1,566.42		
償債能力%	流動比率	146.80	137.25	81.41	117.38	104.60		
	速動比率	98.40	93.80	51.71	71.64	67.15		
	利息保障倍數	43.16	47.76	31.27	30.34	36.02		
經營能力	應收款項週轉率（次）	5.56	6.64	5.24	5.01	5.30		
	平均收現日數	65.65	54.97	69.66	72.85	68.87		
	存貨週轉率（次）	5.67	5.41	5.20	4.89	5.43		
	應付款項週轉率（次）	4.02	3.68	3.71	3.50	3.46		
	平均銷貨日數	64.37	67.47	70.19	74.64	67.22		
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	7.12	6.42	5.57	5.39	5.75		
	總資產週轉率（次）	0.44	0.38	0.32	0.29	0.30		
獲利能力	資產報酬率（%）	6.53	6.48	4.82	5.20	4.50		
	權益報酬率（%）	9.40	8.83	6.57	7.16	6.09		
	稅前純益占實收資本額比率(%)	21.10	22.23	17.51	18.09	16.50		
	純益率（%）	14.68	16.77	14.57	17.17	14.52		
	每股盈餘（元）	2.01	2.05	1.60	1.76	1.56		
現金流量	現金流量比率（%）	36.44	32.69	21.81	25.78	30.30		
	現金流量允當比率（%）	126.35	98.75	86.16	81.11	76.63		
	現金再投資比率（%）	1.96	1.27	0.80	1.03	1.52		
槓桿度	營運槓桿度	3.80	3.40	3.68	3.49	3.68		
	財務槓桿度	1.06	1.05	1.08	1.08	1.07		
具行業特殊性之關鍵績效指標	營收成長率（%）	0.56	-5.26	-10.09	-7.04	5.07		
	稅後淨利成長率（%）	22.08	8.17	-21.80	9.57	-11.18		
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。								
1.利息保障倍數上升：主要係由於本年度利息費用較上年度減少所致。								
2.現金再投資比率下降：主要係由於本年度之現金股利發放數較上年度增加所致。								

(二)合併最近五年度財務分析-採用國際財務報導準則

分析項目		年度	最近五年度財務分析					當年度截至 107年3月31日 (註1)
			102 年	103 年	104 年	105 年	106 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率		39.23	35.68	39.09	39.68	37.10	36.72
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		348.24	408.75	377.76	369.12	381.31	390.30
償債能力%	流動比率		204.38	238.59	186.19	238.92	236.16	239.97
	速動比率		142.12	168.66	129.42	170.96	168.32	168.07
	利息保障倍數		33.85	27.07	22.99	19.47	19.18	15.97
經營能力	應收款項週轉率(次)		5.55	5.15	4.62	4.37	4.42	4.51
	平均收現日數		65.77	70.87	79.00	83.52	82.58	80.93
	存貨週轉率(次)		3.61	3.28	2.90	2.98	3.19	2.95
	應付款項週轉率(次)		5.47	5.15	4.99	5.03	4.94	4.68
	平均銷貨日數		101.11	111.28	125.86	122.48	114.42	123.73
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		3.82	3.60	3.29	2.98	2.80	2.72
	總資產週轉率(次)		0.76	0.67	0.58	0.56	0.55	0.52
獲利能力	資產報酬率(%)		5.79	5.75	4.41	4.82	4.06	2.76
	權益報酬率(%)		9.71	8.82	6.71	7.53	6.24	4.05
	稅前純益占實收資本額比率 (%)(註7)		27.50	28.48	22.79	24.63	21.74	17.03
	純益率(%)		7.38	8.19	7.23	8.09	6.96	4.87
	每股盈餘(元)		2.01	2.05	1.60	1.76	1.56	0.27
現金流量	現金流量比率(%)		31.23	26.38	24.40	25.58	31.43	4.47
	現金流量允當比率(%)		142.40	111.64	118.38	117.84	122.23	556.43
	現金再投資比率(%)		5.55	3.03	3.86	3.26	4.12	0.84
槓桿度	營運槓桿度		3.42	3.56	3.79	3.57	4.74	4.45
	財務槓桿度		1.04	1.05	1.06	1.07	1.07	1.07
具行業特殊性之關鍵績效指標	營收成長率(%)		16.19	-4.94	-9.58	2.73	2.04	2.01
	稅後淨利成長率(%)		25.58	5.48	-20.17	14.88	-12.21	-6.85
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。								
1. 現金流動比率上升：主要係由於本年度營業活動現金流量較上年度增加所致。								
2. 現金再投資比率上升：主要係由於本年度營業活動現金流量較上年度增加所致。								

註1：107年3月31日財務資料(合併)已經會計師核閱。

1.財務結構

- (1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／固定資產淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註1）

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。
- (3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金）。（註2）

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註3）。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註1：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註2：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註3：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會審查報告書

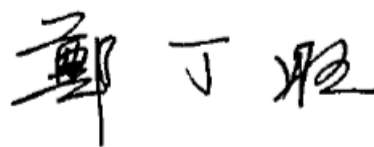
本公司董事會造送一〇六年度財務報表(含合併財務報表)，業經委請資誠聯合會計師事務所查核簽證，併同營業報告書及盈餘分配議案，本審計委員會同意上開會計師事務所查核意見，並審查通過上開營業報告書及盈餘分配議案，爰依證券交易法第十四條及公司法第二百一十九條規定，報請 鑒察。

此 致

本公司一〇七年股東常會

東元電機股份有限公司

審計委員會召集人：鄭丁旺



中 華 民 國 一 〇 七 年 三 月 二 十 六 日

四、最近年度財務報表

會計師查核報告

(107)財審報字第 17003923 號

東元電機股份有限公司 公鑒：

查核意見

東元電機股份有限公司民國106年及105年12月31日之個體資產負債表，暨民國106年及105年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達東元電機股份有限公司民國106年及105年12月31日之個體財務狀況，暨民國106年及105年1月1日至12月31日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與東元電機股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東元電機股份有限公司民國106年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

東元電機股份有限公司民國106年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

重電事業部外銷收入認列之查核

關鍵查核事項說明

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四、(三十二)；重電事業部主要從事各種機械設備以及電動機等之產銷，由於重電事業部之銷售對象除內銷台灣客戶外，

另有外銷對象遍布中國大陸、美洲、東南亞以及歐洲，且個別客戶之交易條件不盡相同，全球銷售對象眾多且分散，且前述事項亦同時存在於東元電機股份有限公司之子公司（帳列「1550 採用權益法之投資」），因此，本會計師將東元電機股份有限公司及子公司重電事業部外銷營業收入淨額認列之查核列為本年度之關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對於重電事業部外銷營業收入淨額已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及測試重電事業部外銷銷貨收入認列之內部控制程序，以評估管理階層重電事業部外銷銷貨收入認列之內部控制有效性。
2. 針對重電事業部本年度帳列之外銷銷貨收入交易，進行抽樣測試，以確認重電事業部帳列之外銷銷貨收入交易確實發生。

採權益法之投資-子公司之投資溢價減損評估

關鍵查核事項說明

Motovario S. p. A. 總部位於義大利，主要從事減速機及其他動力傳輸設備之生產及銷售，對東元電機股份有限公司而言，Motovario S. p. A. 係屬於獨立及最小現金產生單位。截至民國106年12月31日止，東元電機股份有限公司對該公司之採用權益法之投資溢價餘額為新台幣5,262,494仟元（表列「1550 採用權益法之投資」）。有關非金融資產減損之會計政策，請詳個體財務報表附註四、（十九），投資溢價減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五、（二）。東元電機股份有限公司係以未來五年度之估計現金流量並使用適當之折現率加以折現以衡量現金產生單位之可回收金額做為採用權益法之投資溢價是否減損之依據。前述可回收金額之決定包含數項假設如所採用之折現率以及編製財務預測以估計未來五年度之現金流量等，該等折現率及財務預測涉及管理階層對於Motovario S. p. A. 未來營運狀況之判斷，對可回收金額之衡量結果影響重大，進而影響減損評估之結果，因此本會計師將採用權益法之投資-子公司之投資溢價之減損評估列為本年度關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估東元電機股份有限公司針對商譽減損評估之相關政策及處理程序。
2. 檢查評價模型中所採用之未來現金流量與 Motovario S. p. A. 之營業計畫一致，並進一步覆核過去管理階層所提出營運計畫之實際執行結果。
3. 評估模型中所採用之各項重大假設及參數（含預計成長率及折現率）之合理性。
4. 覆核管理階層針對上述重大假設及參數所執行之分析，確認其對減損評估結果之影響。

其他事項-提及其他會計師之查核

如個體財務報表附註六、(八)所述，列入上開個體財務報表之部份採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國106年及105年12月31日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣4,043,134仟元及4,037,283仟元，均占資產總額之6%；民國106年及105年1月1日至12月31日對前述公司認列之綜合損益分別為新台幣89,767仟元及60,193仟元，均占綜合損益之2%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估東元電機股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算東元電機股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

東元電機股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對東元電機股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使東元電機股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致東元電機股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於東元電機股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東元電機股份有限公司民國106年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳郁隆

會計師

周建宏

吳郁隆
周建宏



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 2 6 日

東元電機股份有限公司
個體資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)及八	\$ 887,185	1	\$ 760,582	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)(二十				
	融資產－流動	三)	-	-	30,832	-
1150	應收票據淨額	六(四)(五)	289,239	1	355,078	1
1160	應收票據－關係人淨額	七	316,590	1	338,482	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	1,567,629	2	1,941,337	3
1180	應收帳款－關係人淨額	六(八)及七	1,641,299	2	1,474,255	2
1190	應收建造合約款	六(七)	836,338	1	1,112,235	2
1200	其他應收款		143,086	-	58,077	-
1210	其他應收款－關係人	六(八)及七	1,257,512	2	1,251,437	2
130X	存貨	六(六)	2,612,493	4	2,993,682	4
1410	預付款項		53,287	-	23,994	-
1470	其他流動資產	六(一)及八	176,650	-	259,162	-
11XX	流動資產合計		<u>9,781,308</u>	<u>14</u>	<u>10,599,153</u>	<u>15</u>
非流動資產						
1523	備供出售金融資產－非流動	六(三)	6,609,115	10	5,723,592	8
1550	採用權益法之投資	六(八)及七	47,511,672	67	46,963,822	67
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及七	3,761,489	5	3,643,481	5
1760	投資性不動產淨額	六(十)	2,167,540	3	2,209,428	3
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)	794,842	1	733,286	1
1900	其他非流動資產	六(十一)	148,967	-	311,868	1
15XX	非流動資產合計		<u>60,993,625</u>	<u>86</u>	<u>59,585,477</u>	<u>85</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 70,774,933</u>	<u>100</u>	<u>\$ 70,184,630</u>	<u>100</u>

(續 次 頁)

東元電機股份有限公司
個體資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106年12月31日		105年12月31日	
			金	%	金	%
流動負債						
2100	短期借款	六(十二)	\$ 275,784	-	\$ 477,670	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十三)(二十三)	2,529	-	-	-
2150	應付票據		19,630	-	9,141	-
2160	應付票據—關係人	七	169,104	-	169,722	-
2170	應付帳款		3,321,297	5	3,406,292	5
2180	應付帳款—關係人	七	1,275,730	2	1,258,472	2
2190	應付建造合約款	六(七)	164,333	-	182,598	-
2200	其他應付款	六(二十九)	2,554,240	4	2,595,906	4
2220	其他應付款項—關係人	七	711,805	1	376,716	1
2230	本期所得稅負債	六(二十七)	548,103	1	297,153	-
2250	負債準備—流動		83,418	-	71,778	-
2300	其他流動負債		224,744	-	184,135	-
21XX	流動負債合計		<u>9,350,717</u>	<u>13</u>	<u>9,029,583</u>	<u>13</u>
非流動負債						
2530	應付公司債	六(十四)	4,000,000	6	3,000,000	4
2540	長期借款	六(十五)	3,090,794	5	5,690,598	8
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)	893,369	1	1,011,652	1
2600	其他非流動負債	六(十六)	1,610,288	2	1,721,230	3
25XX	非流動負債合計		<u>9,594,451</u>	<u>14</u>	<u>11,423,480</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計		<u>18,945,168</u>	<u>27</u>	<u>20,453,063</u>	<u>29</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十七)	20,026,929	28	20,026,929	29
資本公積						
3200	資本公積	六(十八)	7,628,542	10	7,671,889	10
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十九)(二十七)	6,078,219	9	5,730,071	8
3320	特別盈餘公積		3,640,779	5	3,640,779	5
3350	未分配盈餘		12,750,338	18	11,816,689	17
其他權益						
3400	其他權益	六(二十)	2,026,521	3	1,166,773	2
3500	庫藏股票	六(八)(十七)	(321,563)	-	(321,563)	-
3XXX	權益總計		<u>51,829,765</u>	<u>73</u>	<u>49,731,567</u>	<u>71</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之災害損失						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 70,774,933</u>	<u>100</u>	<u>\$ 70,184,630</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

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
個體綜合損益表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度		105 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十一)及七	\$ 21,301,208	100	\$ 20,274,047	100
5000 營業成本	六(六)(十六)(二十五)(二十六)及七	(16,655,569)	(78)	(15,500,989)	(77)
5900 營業毛利		4,645,639	22	4,773,058	23
5910 未實現銷貨利益	七	(653,779)	(3)	(584,325)	(3)
5920 已實現銷貨利益		584,325	2	550,823	3
5950 營業毛利淨額		4,576,185	21	4,739,556	23
營業費用	六(十六)(二十五)(二十六)及七				
6100 推銷費用		(1,898,343)	(9)	(1,862,294)	(9)
6200 管理費用		(536,338)	(2)	(577,374)	(3)
6300 研究發展費用		(634,436)	(3)	(684,736)	(3)
6000 營業費用合計		(3,069,117)	(14)	(3,124,404)	(15)
6900 營業利益		1,507,068	7	1,615,152	8
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二)(十)(十三)(二十二)及七	602,694	3	514,376	3
7020 其他利益及損失	六(三)(二十三)及七	(344,071)	(2)	(464,090)	(2)
7050 財務成本	六(二十四)及七	(109,565)	(1)	(127,580)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(八)	1,648,342	8	2,084,566	10
7000 營業外收入及支出合計		1,797,400	8	2,007,272	10
7900 稅前淨利		3,304,468	15	3,622,424	18
7950 所得稅費用	六(二十七)	(212,110)	(1)	(140,944)	(1)
8200 本期淨利		\$ 3,092,358	14	\$ 3,481,480	17
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十六)	(\$ 34,361)	-	(\$ 20,771)	-
8330 採用權益法認列之子公司、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		(13,830)	-	(34,295)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(48,191)	-	(55,066)	-
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	六(二十)	(775,713)	(3)	(1,164,215)	(6)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)(二十)	1,133,547	5	1,651,872	8
8380 採用權益法認列之子公司、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		433,805	2	(177,296)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十)(二十七)	68,109	-	99,432	1
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		859,748	4	409,793	2
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 811,557	4	\$ 354,727	2
8500 本期綜合損益總額		\$ 3,903,915	18	\$ 3,836,207	19
每股盈餘	六(二十八)				
9750 基本每股盈餘		\$ 1.56		\$ 1.76	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.55		\$ 1.76	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

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
個體權益變動表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他	權益	權益總額
民國 105 年 度										
105 年 1 月 1 日餘額		\$ 20,026,929	\$ 7,638,417	\$ 5,412,342	\$ 3,640,779	\$ 10,310,158	\$ 13,030	\$ 743,950	(\$ 321,563)	\$ 47,464,042
105 年度盈餘指撥及分配(註)	六(十九)									
提列法定盈餘公積		-	-	317,729	-	(317,729)	-	-	-	-
發放現金股利		-	-	-	-	(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		-	33,472	-	-	-	-	-	-	33,472
本期其他綜合損益	六(二十)	-	-	-	-	(20,771)	(1,064,783)	1,651,872	-	566,318
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	六(二十)	-	-	-	-	(34,295)	-	(177,296)	-	(211,591)
本期淨利		-	-	-	-	3,481,480	-	-	-	3,481,480
105 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 20,026,929</u>	<u>\$ 7,671,889</u>	<u>\$ 5,730,071</u>	<u>\$ 3,640,779</u>	<u>\$ 11,816,689</u>	<u>(\$ 1,051,753)</u>	<u>\$ 2,218,526</u>	<u>(\$ 321,563)</u>	<u>\$ 49,731,567</u>
民國 106 年 度										
106 年 1 月 1 日餘額		\$ 20,026,929	\$ 7,671,889	\$ 5,730,071	\$ 3,640,779	\$ 11,816,689	(\$ 1,051,753)	\$ 2,218,526	(\$ 321,563)	\$ 49,731,567
106 年度盈餘指撥及分配(註)	六(十九)									
提列法定盈餘公積		-	-	348,148	-	(348,148)	-	-	-	-
發放現金股利		-	-	-	-	(1,762,370)	-	-	-	(1,762,370)
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數		-	(43,347)	-	-	-	-	-	-	(43,347)
本期其他綜合損益	六(二十)	-	-	-	-	(34,361)	(707,604)	1,133,547	-	391,582
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	六(二十)	-	-	-	-	(13,830)	-	433,805	-	419,975
本期淨利		-	-	-	-	3,092,358	-	-	-	3,092,358
106 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 20,026,929</u>	<u>\$ 7,628,542</u>	<u>\$ 6,078,219</u>	<u>\$ 3,640,779</u>	<u>\$ 12,750,338</u>	<u>(\$ 1,759,357)</u>	<u>\$ 3,785,878</u>	<u>(\$ 321,563)</u>	<u>\$ 51,829,765</u>

註：民國 105 年及 104 年度董事酬勞分別為\$125,333 及\$114,382；員工酬勞分別為\$283,999 及\$257,361 皆已分別於當期個體綜合損益表中扣除。

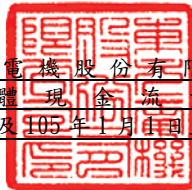
董事長：邱純枝

經理人：邱純枝

會計主管：藍俊雄

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

東元電機股份有限公司
個體現金流量表
民國106年及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
106 年度 105 年度

營業活動之現金流量

本期稅前淨利		\$	3,304,468	\$	3,622,424
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淨損失(利益)	六(二)(二十三)		19,806	(	30,832)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失(利益)	六(十三)(二十三)		2,529	(	1,316)
備抵呆帳(轉列收入)本期提列數	六(五)	(	3,738)		1,005
利息收入	六(二十二)	(	13,550)	(	29,661)
利息費用	六(二十四)		94,354		123,462
股利收入	六(二十二)	(	187,217)	(	197,377)
減損損失	六(三)(二十三)		-		96,190
處分投資利益	六(二十三)	(	25,874)	(	23,971)
順流交易未實現利益本期變動數			69,454		33,503
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益	六(八)	(	1,648,342)	(	2,084,566)
折舊、攤銷費用及處分不動產、廠房及設備損失淨額	六(九)(十)(二十三)(二十五)		412,618		416,926
應付公司債兌換損失			-		1,620
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			11,026		-
應收票據			65,852	(	46,099)
應收票據-關係人			21,892	(	59,337)
應收帳款			377,433	(	366,169)
應收帳款-關係人		(	159,426)		82,136
應收建造合約款			275,897	(	382,069)
其他應收款		(	85,009)	(	10,455)
其他應收款-關係人		(	27,098)	(	45,825)
存貨			381,189	(	51,957)
預付款項		(	29,293)	(	3,931)
其他流動資產			85,850		65,081
與營業活動相關之負債之淨變動					
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動			-	(	646)
應付票據			10,489	(	5,126)
應付票據-關係人		(	618)	(	14,941)
應付帳款		(	84,995)		746,822
應付帳款-關係人			17,258		99,124
應付建造合約款		(	18,265)	(	160,535)
其他應付款		(	59,991)		132,180
其他應付款項-關係人			37,489	(	22,498)
負債準備-流動			11,640		30,513
其他流動負債			40,609	(	36,981)
其他非流動負債		(	187,248)	(	127,320)
營運產生之現金流入			2,709,189		1,749,374
收取之利息	六(二十二)		13,550		29,661
收取之股利			277,809		227,401
支付之利息		(	94,354)	(	156,677)
本期支付所得稅		(	72,890)	(	16,188)
營業活動之淨現金流入			2,833,304		1,833,571

(續次頁)

東元電機股份有限公司
個體現金流量表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	106 年 度	105 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他應收款-關係人-資金融通減少	\$ 21,023	\$ 20,766
質押定期存款及定期存款增加 八	(3,338)	(4,819)
處分備供出售金融資產-非流動價款	240,756	111,241
取得備供出售金融資產-非流動	-	(66,557)
取得採用權益法之投資	(35,848)	(339,672)
處分不動產、廠房及設備價款	892	1,858
購置不動產、廠房及設備 六(九)(十)(二十九)	(451,717)	(302,551)
遞延費用增加	(15,061)	(11,041)
存出保證金減少	822	594
收取之股利	635,789	493,820
處分採用權益法投資價款	8,889	-
其他非流動資產減少(增加)	157,552	(19,449)
投資活動之淨現金流入(流出)	559,759	(115,810)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(201,886)	(2,877,015)
其他應付款項-關係人-資金融通增加	297,600	280,000
舉借應付公司債	1,000,000	-
償還應付公司債	-	(1,500,120)
長期借款(減少)增加	(2,599,804)	3,630,892
發放現金股利 六(十九)	(1,762,370)	(1,602,154)
籌資活動之淨現金流出	(3,266,460)	(2,068,397)
本期現金及約當現金增加(減少)數	126,603	(350,636)
期初現金及約當現金餘額	760,582	1,111,218
期末現金及約當現金餘額	\$ 887,185	\$ 760,582

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

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
個 體 財 務 報 表 附 註
民國 106 年度及 105 年度

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」)於民國 45 年 6 月 12 日依公司法設立。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。本公司於民國 92 年與台安電機股份有限公司合併，本公司為存續公司，台安電機股份有限公司為消滅公司。另本公司於民國 100 年與安陽電機股份有限公司及東台科技股份有限公司合併，本公司為存續公司，安陽電機股份有限公司及東台科技股份有限公司為消滅公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 107 年 3 月 26 日經董事會通過發布。

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

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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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：員工提撥金」	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

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
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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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 107 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「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

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信用損失模式，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。應收帳款(不包含重大財務組成部分)

應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

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。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 9 號（以下簡稱「IFRS9」）及國際財務報導準則第 15 號（以下簡稱「IFRS15」）係採用簡易追溯調整，初步評估對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下，相關影響數尚待本公司最終評估結果決定：

資產負債表 受影響項目	民國106年適用 IFRSs金額	版本升級 影響金額	民國107年適用 IFRSs金額	說明
民國107年1月1日				
備供出售金融資產	\$ 6,609,115	(\$ 6,609,115)	\$ -	
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	-	6,609,115	6,609,115	
資產影響總計	<u>\$ 6,609,115</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,609,115</u>	

資產負債表 受影響項目	民國106年適用 IFRSs金額	版本升級 影響金額	民國107年適用 IFRSs金額	說明
保留盈餘	\$ 22,469,336	\$ 668,255	\$ 23,137,591	
其他權益	1,704,958	(668,255)	1,036,703	
權益影響總計	<u>\$ 24,174,294</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,174,294</u>	

說明：

1. 本集團將備供出售金融資產\$6,609,115，按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$6,609,115，調減其他權益\$394,039，並調增保留盈餘\$394,039。
 2. 本公司因子公司持有備供出售金融資產，按 IFRS 9 規定重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，調減其他權益\$274,216，並調增保留盈餘\$274,216。
- (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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，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。

2. 國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」

此解釋釐清當所得稅處理存有不確定性時，企業應依據此解釋決定課稅所得（課稅損失）、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用所得稅抵減及稅率，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量其當期與遞延所得稅資產/負債。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體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之收盤匯率換算；
 - 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
- (2) 當部分處分或出售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份，惟當本公司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。惟當本公司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。

(四) 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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 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. 本公司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。

(七) 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. 本公司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，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 放款及應收款

應收帳款係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。

(九) 金融資產減損

1. 本公司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. 本公司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) 本公司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. 本公司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價值。

(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價值。

(十) 金融資產之除列

本公司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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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. 本公司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。

(十四) 採用權益法之投資/子公司、關聯企業及合資

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
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為權益。
5. 關聯企業指所有本公司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。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司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。如本公司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），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 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，本公司將歸屬於本公司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」。

8. 本公司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，與本公司採用之政策一致。
9. 關聯企業增發新股時，若本公司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。
10. 當本公司處分關聯企業時，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，其會計處理與本公司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。如仍對該關聯企業有重大影響，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。
11. 本公司採用權益法認列合資之權益。本公司與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；本公司對合資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。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。本公司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），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
12. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十五) 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公司，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. 本公司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
租賃改良	3~5 年
其他設備	2~15 年
出租設備	3~15 年

(十六) 營業租賃(承租人)

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。

(十七) 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。

(十八) 無形資產

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。

(十九) 非金融資產減損

1. 本公司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. 商譽應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予迴轉。
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) 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價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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四) 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。

(二十五) 金融負債及權益工具

本公司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。

(二十六) 財務保證合約

本公司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，本公司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餘額，二者孰高者衡量。

(二十七) 負債準備

負債準備(主係產品保固等)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。

(二十八) 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，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

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。本公司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。嗣後股東會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。

(二十九) 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. 本公司依據營運及產生應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個體財務狀況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，本公司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. 依「所得稅基本稅額條例」規定，本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。

（三十）股本

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。

（三十一）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。

（三十二）收入認列

1. 銷貨收入

- （1）本公司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顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、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，本公司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)本公司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

本公司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

本公司提供之銷售協議中，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。

(三十三) 企業合併

1. 本公司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。本公司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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報告時，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

本公司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。本公司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。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本公司將於財務報告認列減損損失，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。

2. 投資性不動產

本公司持有之某些不動產的目的係為賺取租金或資本增值，然其他部分係供自用。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。

(二) 重要會計估計及假設

採權益法之投資－子公司之投資溢價減損評估

商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，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。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 275	\$ 380
支票存款及活期存款	738,110	760,202
約當現金	148,800	-
合計	<u>\$ 887,185</u>	<u>\$ 760,582</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司政府補助專戶之銀行存款分別為 \$8,157 及 \$4,819 (帳列「1470 其他流動資產」) 用途受限，請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
非避險之衍生性金融工具	\$ -	\$ 30,832
1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 106 年及 105 年度認列之淨(損失)利益分別計(\$19,806)及\$30,832。		
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			
BUY USD/SELL JPY	106.01.25~106.02.27	JPY 800,000,000	\$ 20,006
SELL EUR/BUY USD	106.01.25~106.03.22	EUR 11,000,000	10,826
			\$ 30,832

截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司從事之非避險之衍生性金融商品交易及合約資訊，請詳附註六、(十三)。

3. 本公司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之匯率風險，惟未適用避險會計。
4. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日	105年12月31日
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 5,839,708	\$ 5,573,864
興櫃公司股票	407,234	907,234
非上市櫃公司股票	596,469	620,816
小計	6,843,411	7,101,914
備供出售金融資產評價調整	159,743 (	973,804)
累計減損	(394,039)	(404,518)
合計	\$ 6,609,115	\$ 5,723,592

1. 本公司於民國 106 年及 105 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$1,133,547及\$1,651,872，自權益重分類至當期損益之金額分別為\$25,874及\$23,971。
2. 本公司持有之權益投資-達鴻先進科技(股)公司等因債務困難已導致其公允價值大幅下跌至低於本公司之原始投資成本。經評估後，本公司對所持有之該等權益投資於民國 106 年及 105 年度分別認列\$0及\$96,190之減損損失，其中自權益重分類至當期損益之金額分別為\$0及\$96,190。
3. 本公司未有將備供出售金融資產提供質押擔保之情形。

(四) 應收票據淨額

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收票據	\$ 289,964	\$ 355,816
減：備抵呆帳	(725)	(738)
	<u>\$ 289,239</u>	<u>\$ 355,078</u>

有關本公司應收票據依據本公司之授信標準之信用品質資訊請詳附註六、(五)之說明。

(五) 應收帳款淨額

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款	\$ 1,594,388	\$ 1,971,821
減：備抵呆帳	(26,759)	(30,484)
	<u>\$ 1,567,629</u>	<u>\$ 1,941,337</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
30天內	\$ 110,434	\$ 178,058
31-90天	41,644	252,799
91-180天	13,060	13,570
181天以上	275,339	278,746
	<u>\$ 440,477</u>	<u>\$ 723,173</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收票據及帳款金額分別為\$27,484 及\$31,222。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年度</u>		
	<u>個別評估之 減損損失</u>	<u>群組評估之 減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 25,250	\$ 5,972	\$ 31,222
本期呆帳回升利益	-	(3,738)	(3,738)
12月31日	<u>\$ 25,250</u>	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 27,484</u>
	<u>105年度</u>		
	<u>個別評估之 減損損失</u>	<u>群組評估之 減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 25,250	\$ 6,120	\$ 31,370
本期提列呆帳損失	-	1,005	1,005
本期沖銷未能收回款項	-	(1,153)	(1,153)
12月31日	<u>\$ 25,250</u>	<u>\$ 5,972</u>	<u>\$ 31,222</u>

3. 本公司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。
4. 本公司之應收票據及帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日	105年12月31日
群組1	\$ 867,482	\$ 995,670
群組2	220,456	240,128
群組3	145,746	89,026
群組4	111,588	108,569
群組5	71,119	139,849
	<u>\$ 1,416,391</u>	<u>\$ 1,573,242</u>

群組一：無實質風險客戶，公家機關、上市櫃公司。

群組二：風險極小客戶、聲譽、未來展望佳，並經本公司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，與本公司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。

(六)存貨

	106年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原物料	\$ 774,227	(\$ 47,879)	\$ 726,348
在製品	417,222	(27)	417,195
製成品	1,490,107	(238,643)	1,251,464
在途存貨	217,486	-	217,486
	<u>\$ 2,899,042</u>	<u>(\$ 286,549)</u>	<u>\$ 2,612,493</u>
	105年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原物料	\$ 723,051	(\$ 36,788)	\$ 686,263
在製品	519,281	(82)	519,199
製成品	1,617,770	(207,963)	1,409,807
在途存貨	378,413	-	378,413
	<u>\$ 3,238,515</u>	<u>(\$ 244,833)</u>	<u>\$ 2,993,682</u>

本公司民國106年及105年度認列為費損之存貨成本分別為\$13,974,811及\$13,354,108，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分別計\$61,427及\$103,859。

(七) 在建工程

	106年12月31日	105年12月31日
已發生之總成本及已認列之利潤 (減除已認列之損失)	\$ 12,838,960	\$ 12,729,757
減：工程進度請款金額	(12,166,955)	(11,800,120)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>\$ 672,005</u>	<u>\$ 929,637</u>
列報為：		
應收建造合約款	\$ 836,338	\$ 1,112,235
應付建造合約款	(164,333)	(182,598)
	<u>\$ 672,005</u>	<u>\$ 929,637</u>

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 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：

106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	107.12	\$ 2,243,988	\$ 2,124,822	99%	\$ 118,901
工程乙	107.06	1,864,762	1,774,577	78%	70,140
工程丙	107.09	1,171,149	1,131,370	98%	39,082
工程丁	107.12	1,065,297	1,029,856	99%	35,019
工程戊	107.08	1,064,122	924,244	99%	138,108
工程己	107.12	941,452	1,536,563	96%	(595,111)
工程庚	107.06	909,734	818,761	68%	61,544
工程辛	107.12	621,282	674,470	99%	(53,188)
工程壬	107.12	611,485	619,366	97%	(7,881)
工程癸	108.11	576,190	541,619	-	34
105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%	\$ 118,956
工程乙	107.06	1,864,762	1,774,577	32%	29,009
工程丑	106.06	1,391,992	1,226,377	99%	165,122
工程丙	106.08	1,189,638	1,149,219	91%	36,777
工程丁	106.06	1,064,797	1,029,356	98%	34,757
工程戊	106.06	1,063,130	950,529	95%	107,021
工程己	106.12	941,452	1,536,563	96%	(595,111)
工程庚	107.02	899,714	809,743	37%	32,953
工程辛	106.12	621,282	674,470	99%	(53,188)
工程壬	106.06	611,485	619,366	95%	(7,881)

(八) 採用權益法之投資

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
子公司：		
1. 東元國際投資(股)公司	\$ 1,156,169	\$ 1,096,953
2. 德高國際(美國)有限公司	9,166,670	9,344,018
3. 新加坡德高電機(私人)有限公司	3,159,088	2,932,708
4. 東安投資(股)公司	8,587,611	8,010,325
5. United View Global Investment Co. Ltd.	7,389,874	7,917,780
6. Micropac Worldwide Investment (BVI)	1,521,289	1,523,096
7. 東安資產開發管理(股)公司	5,296,447	5,277,612
8. Eagle Holding Co.	4,131,154	3,866,855
9. 世正開發(股)公司	1,344,150	1,294,865
10. 其他	<u>3,488,922</u>	<u>3,409,782</u>
小計	<u>45,241,374</u>	<u>44,673,994</u>
關聯企業：		
1. 東培工業(股)公司	\$ 2,045,704	\$ 1,965,442
2. 聯昌電子企業(股)公司	526,975	570,069
3. 其他	<u>175,826</u>	<u>148,848</u>
小計	<u>2,748,505</u>	<u>2,684,359</u>
合資：		
1. 新能風電(股)公司	\$ 169,815	\$ 177,243
2. 其他	<u>5,757</u>	<u>12,551</u>
小計	<u>175,572</u>	<u>189,794</u>
	48,165,451	47,548,147
減：順流交易未實現毛利	(<u>653,779</u>)	(<u>584,325</u>)
	47,511,672	46,963,822
減：歐洲德高等採用權益法之投資貸 餘(帳列應收帳款-關係人減項、 其他應收款-關係人減項)	(<u>83,828</u>)	(<u>49,502</u>)
	<u>\$ 47,427,844</u>	<u>\$ 46,914,320</u>

本公司民國 106 年及 105 年度採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額如下：

	106年度	105年度
子公司：		
1. 德高國際(美國)有限公司	\$ 394,871	\$ 399,982
2. 新加坡德高電機(私人)有限公司	251,563	263,375
3. 東安投資(股)公司	405,409	371,009
4. 其他	426,553	1,024,241
小計	<u>1,478,396</u>	<u>2,058,607</u>
關聯企業：		
1. 東培工業(股)公司	193,260	102,033
2. 聯昌電子企業(股)公司	(13,165)	33,074
3. 其他	3,045	(33,264)
小計	<u>183,140</u>	<u>101,843</u>
合資		
1. 新能風電(股)公司	(7,427)	(72,281)
2. 其他	(5,767)	(3,603)
小計	<u>(13,194)</u>	<u>(75,884)</u>
	<u>\$ 1,648,342</u>	<u>\$ 2,084,566</u>

1. 子公司

- (1)民國 106 年及 105 年度部分採用權益法之投資，係依各該公司所委任其他會計師查核之財務報表評價而得，其民國 106 年及 105 年度採用權益法認列之投資收益及其他綜合損益淨額分別為\$89,767 及\$60,193；截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，其相關採用權益法之投資餘額分別為\$ 4,043,134 及\$ 4,037,283。
- (2)本公司及子公司東安資產開發管理(股)公司於民國 105 年度以現金\$462,233 取得原關聯企業-世正開發(股)公司 12.12%之普通股，加計母子公司原先已持有之該公司 40.63%，母子公司合計對該公司持股達 52.75%，因而取得對該公司之控制，請詳合併財務報告附註六、(三十二)。
- (3)截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司之子公司-東安投資(股)公司等持有本公司股票均為\$321,563(22,443 仟股)，故相對採用權益法之投資予以沖銷轉列至庫藏股票。
- (4)有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 106 年度合併財務報告附註四、(三)。

2. 關聯企業

(1) 本公司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
		106年12月31日	105年12月31日		
東培工業股份有限公司	台灣	31.14%	31.14%	財務投資	權益法
聯昌電子企業股份有限公司	台灣	33.84%	33.84%	"	權益法

(2) 本公司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		
	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 5,420,336	\$ 5,541,165
非流動資產	7,841,618	6,113,566
流動負債	(3,491,249)	(3,153,541)
非流動負債	(2,431,291)	(1,417,967)
淨資產總額	<u>\$ 7,339,414</u>	<u>\$ 7,083,223</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 2,045,704	\$ 1,965,442
商譽	—	—
關聯企業帳面價值	<u>\$ 2,045,704</u>	<u>\$ 1,965,442</u>
聯昌電子企業股份有限公司		
	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 1,687,297	\$ 2,137,424
非流動資產	682,745	698,534
流動負債	(764,895)	(1,124,421)
非流動負債	(48,077)	(30,056)
淨資產總額	<u>\$ 1,557,070</u>	<u>\$ 1,681,481</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 526,975	\$ 570,069
商譽	—	—
關聯企業帳面價值	<u>\$ 526,975</u>	<u>\$ 570,069</u>

註：係民國 105 年度取得控制力之子公司。

綜合損益表

東培工業股份有限公司		
	106年度	105年度
收入	\$ 7,173,122	\$ 6,561,385
繼續營業單位本期淨利	\$ 629,397	\$ 338,383
其他綜合損益 (稅後淨額)	(157,344)	(155,530)
本期綜合損益總額	\$ 472,053	\$ 182,853
自關聯企業收取之股利	\$ 78,290	\$ 78,290
聯昌電子企業股份有限公司		
	106年度	105年度
收入	\$ 2,303,239	\$ 3,036,281
繼續營業單位本期淨(損)利	(\$ 38,262)	\$ 95,571
其他綜合損益 (稅後淨額)	(3,017)	(40,440)
本期綜合損益總額	(\$ 41,279)	\$ 55,131
自關聯企業收取之股利	\$ 28,907	\$ 10,136

(3) 本公司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 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$175,826 及\$148,848。

	106年度	105年度
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 3,045	(\$ 33,264)
本期綜合損益總額	\$ 3,045	(\$ 33,264)

(4) 本公司重大關聯企業聯昌電子企業股份有限公司係有公開市場報價，其公允價值於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為\$583,781 及\$531,222。

(5) 本公司於民國 106 年度以現金\$4,800 與茂迪(股)公司出資成立東元茂迪(股)公司，本公司取得對該公司 20%股權，對該公司具有影響力。

3. 合資

(1) 本公司重大合資之基本資訊如下：

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
		106年12月31日	105年12月31日		
新能風電股份有限公司	台灣	50%	50%	合資	權益法

(2) 本公司重大合資之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

新能風電股份有限公司		
	106年12月31日	105年12月31日
現金及約當現金	\$ 339,587	\$ 233,663
其他流動資產	1,004	138,494
流動資產	340,591	372,157
非流動資產	53	111,162
資產總額	340,644	483,319
流動負債	(1,000)	-
負債總額	(1,000)	-
淨資產總額	\$ 339,644	\$ 483,319
占合資淨資產之份額	\$ 169,815	\$ 177,243
商譽	-	-
合資帳面價值(註)	\$ 169,815	\$ 177,243

註：含已提列減損損失之金額。

綜合損益表

新能風電股份有限公司		
	106年度	105年度
收入	\$ -	\$ -
折舊及攤銷	\$ 42	\$ 32
利息收入	\$ 5,932	\$ 4,727
利息費用	\$ -	\$ -
稅前淨損	(\$ 143,204)	(\$ 15,749)
本期淨損	(\$ 143,675)	(\$ 15,749)
本期綜合損益總額	(\$ 143,675)	(\$ 15,749)
自合資收取之股利	\$ -	\$ -

- (3) 本公司個別不重大合資之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：
民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司個別不重大合資之帳面金額合計分別為\$5,757 及\$12,551。

	106年度	105年度
繼續營業單位本期淨損	(\$ 5,767)	(\$ 3,603)
本期綜合損益總額	(\$ 5,767)	(\$ 3,603)

(九) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>出租設備</u>	<u>合計</u>
106年1月1日								
成本	\$ 1,636,564	\$ 1,481,532	\$ 4,842,953	\$ 5,047	\$ 111,035	\$ 3,887,344	\$ 861,917	\$12,826,392
累計折舊及減損	(34,697)	(633,872)	(4,493,421)	(3,160)	(84,553)	(3,200,979)	(732,229)	(9,182,911)
	<u>\$ 1,601,867</u>	<u>\$ 847,660</u>	<u>\$ 349,532</u>	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$ 26,482</u>	<u>\$ 686,365</u>	<u>\$ 129,688</u>	<u>\$ 3,643,481</u>
106年度								
1月1日	\$ 1,601,867	\$ 847,660	\$ 349,532	\$ 1,887	\$ 26,482	\$ 686,365	\$ 129,688	\$ 3,643,481
增添	-	4,050	304,037	-	20,119	141,836	-	470,042
處分	-	-	(4,079)	-	-	(19,691)	-	(23,770)
重分類	-	-	(7,769)	-	-	(806)	8,575	-
折舊費用	-	(33,165)	(100,884)	(506)	(17,087)	(167,132)	(9,490)	(328,264)
12月31日	<u>\$ 1,601,867</u>	<u>\$ 818,545</u>	<u>\$ 540,837</u>	<u>\$ 1,381</u>	<u>\$ 29,514</u>	<u>\$ 640,572</u>	<u>\$ 128,773</u>	<u>\$ 3,761,489</u>
106年12月31日								
成本	\$ 1,636,564	\$ 1,485,582	\$ 5,017,032	\$ 5,047	\$ 131,154	\$ 3,879,633	\$ 870,492	\$13,025,504
累計折舊及減損	(34,697)	(667,037)	(4,476,195)	(3,666)	(101,640)	(3,239,061)	(741,719)	(9,264,015)
	<u>\$ 1,601,867</u>	<u>\$ 818,545</u>	<u>\$ 540,837</u>	<u>\$ 1,381</u>	<u>\$ 29,514</u>	<u>\$ 640,572</u>	<u>\$ 128,773</u>	<u>\$ 3,761,489</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	出租設備	合計
105年1月1日								
成本	\$ 1,684,530	\$ 1,625,719	\$ 4,776,218	\$ 3,957	\$ 89,741	\$ 3,812,769	\$ 853,873	\$12,846,807
累計折舊及減損	(34,697)	(595,933)	(4,420,111)	(2,742)	(67,659)	(3,129,022)	(719,437)	(8,969,601)
	<u>\$ 1,649,833</u>	<u>\$ 1,029,786</u>	<u>\$ 356,107</u>	<u>\$ 1,215</u>	<u>\$ 22,082</u>	<u>\$ 683,747</u>	<u>\$ 134,436</u>	<u>\$ 3,877,206</u>
105年度								
1月1日	\$ 1,649,833	\$ 1,029,786	\$ 356,107	\$ 1,215	\$ 22,082	\$ 683,747	\$ 134,436	\$ 3,877,206
增添	-	100	100,532	1,200	21,294	191,080	-	314,206
處分	-	-	(711)	(16)	-	(10,122)	-	(10,849)
重分類	(47,966)	(144,287)	(4,917)	-	-	(3,127)	8,044	(192,253)
折舊費用	-	(37,939)	(101,479)	(512)	(16,894)	(175,213)	(12,792)	(344,829)
12月31日	<u>\$ 1,601,867</u>	<u>\$ 847,660</u>	<u>\$ 349,532</u>	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$ 26,482</u>	<u>\$ 686,365</u>	<u>\$ 129,688</u>	<u>\$ 3,643,481</u>
105年12月31日								
成本	\$ 1,636,564	\$ 1,481,532	\$ 4,842,953	\$ 5,047	\$ 111,035	\$ 3,887,344	\$ 861,917	\$12,826,392
累計折舊及減損	(34,697)	(633,872)	(4,493,421)	(3,160)	(84,553)	(3,200,979)	(732,229)	(9,182,911)
	<u>\$ 1,601,867</u>	<u>\$ 847,660</u>	<u>\$ 349,532</u>	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$ 26,482</u>	<u>\$ 686,365</u>	<u>\$ 129,688</u>	<u>\$ 3,643,481</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	106年度	105年度
資本化金額	\$ -	\$ 217
資本化利率區間	-	0.58%

2. 本公司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，本公司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，聲明所有權為本公司所有，並設定第一順位抵押權予本公司。

(十) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
106年1月1日			
成本	\$ 1,162,511	\$ 1,822,836	\$ 2,985,347
累計折舊及減損	-	(775,919)	(775,919)
	<u>\$ 1,162,511</u>	<u>\$ 1,046,917</u>	<u>\$ 2,209,428</u>
106年度			
1月1日	\$ 1,162,511	\$ 1,046,917	\$ 2,209,428
折舊費用	-	(41,888)	(41,888)
12月31日	<u>\$ 1,162,511</u>	<u>\$ 1,005,029</u>	<u>\$ 2,167,540</u>
106年12月31日			
成本	\$ 1,162,511	\$ 1,822,836	\$ 2,985,347
累計折舊及減損	-	(817,807)	(817,807)
	<u>\$ 1,162,511</u>	<u>\$ 1,005,029</u>	<u>\$ 2,167,540</u>
	土地	房屋及建築	合計
105年1月1日			
成本	\$ 1,114,545	\$ 1,678,549	\$ 2,793,094
累計折舊及減損	-	(733,777)	(733,777)
	<u>\$ 1,114,545</u>	<u>\$ 944,772</u>	<u>\$ 2,059,317</u>
105年度			
1月1日	\$ 1,114,545	\$ 944,772	\$ 2,059,317
重分類	47,966	144,287	192,253
折舊費用	-	(42,142)	(42,142)
12月31日	<u>\$ 1,162,511</u>	<u>\$ 1,046,917</u>	<u>\$ 2,209,428</u>
105年12月31日			
成本	\$ 1,162,511	\$ 1,822,836	\$ 2,985,347
累計折舊及減損	-	(775,919)	(775,919)
	<u>\$ 1,162,511</u>	<u>\$ 1,046,917</u>	<u>\$ 2,209,428</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	106年度	105年度
投資性不動產之租金收入	\$ 117,812	\$ 119,909
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	\$ 19,679	\$ 19,434
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$3,427,204 及\$3,061,100，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。

(十一) 其他非流動資產

	106年12月31日	105年12月31日
預付設備款	\$ 11,575	\$ 169,127
存出保證金	74,670	75,492
遞延費用	61,515	66,042
其他資產	1,207	1,207
	\$ 148,967	\$ 311,868

(十二) 短期借款

借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 275,784	0.87%~0.98%	無
借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 477,670	0.88%~1.46%	無

(十三) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項目	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
持有供交易金融負債		
非避險之衍生金融工具	\$ 2,529	\$ -

1. 本公司持有供交易之金融負債於民國 106 年及 105 年度認列之(淨損失)淨利益分別計(\$2,529)及\$1,316。

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：

金融商品	106年12月31日		
	到期期間	合約金額(名目本金)	公平價值
遠期外匯合約			
BUY USD/SELL JPY	107.2.2	JPY 300,000	\$ 213
SELL EUR/BUY USD	107.2.1	EUR 3,000	2,316
			<u>\$ 2,529</u>

(十四) 應付公司債

項目	106年12月31日	105年12月31日
發行公司債總金額	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>

1. 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。

2. 本公司發行第一次民國 106 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 106 年 9 月 15 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\$1,000,000，票面利率為固定利率 1.02%，發行期間 5 年，流通期間自民國 106 年 9 月 15 日至 111 年 9 月 15 日。本無擔保普通公司債到期時按債券面額一次償還。

(十五) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年12月31日
長期銀行借款				
匯豐銀行	自106/4/18~108/8/18止，到期償還。	0.93%	無	\$ 1,000,000
瑞穗銀行	自106/10/15~108/10/15止，到期償還。	0.80%	無	452,000
三井住友銀行	自105/11/30~108/11/30止，到期償還。	0.94%	無	300,000
瑞穗銀行	自106/10/15~108/10/15止，到期償還。	0.80%	無	<u>39,000</u>
				<u>1,791,000</u>
應付商業本票				
中華票券金融股份有限公司	自105/3/29~108/3/28止，到期償還。	0.36%~0.60%	無	\$ 500,000
萬通票券金融股份有限公司	自106/3/27~108/3/26止，到期償還。	0.60%~0.81%	無	400,000
國際票券金融股份有限公司	自106/5/16~108/5/16止，到期償還。	0.33%~0.62%	無	200,000
台灣票券金融股份有限公司	自106/6/23~108/6/22止，到期償還。	0.48%~0.85%	無	<u>200,000</u>
				1,300,000
減：應付商業本票折價				(<u>206</u>)
				<u>1,299,794</u>
				<u><u>\$ 3,090,794</u></u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年12月31日
長期銀行借款				
匯豐銀行	自105/4/15~107/4/15止，到期償還。	0.95%	無	\$ 1,000,000
瑞穗銀行	自105/10/15~107/10/15止，到期償還。	0.89%	無	1,230,000
三井住友銀行	自105/8/3~107/8/3止，到期償還。	0.97%	無	500,000
台灣銀行	自104/2/2~107/2/2止，到期償還。	1.05%	無	400,000
第一商業銀行	自105/2/10~107/2/10止，到期償還。	1.17%	無	<u>261,000</u>
				<u>3,391,000</u>
應付商業本票				
兆豐票券金融股份有限公司	自105/3/30~107/3/29止，到期償還。	0.60%~0.73%	無	\$ 700,000
中華票券金融股份有限公司	自105/3/25~107/3/24止，到期償還。	0.50%	無	500,000
萬通票券金融股份有限公司	自105/3/21~107/3/20止，到期償還。	0.60%~0.81%	無	400,000
國際票券金融股份有限公司	自105/4/28~107/4/28止，到期償還。	0.41%~0.62%	無	500,000
台灣票券金融股份有限公司	自105/6/23~107/6/22止，到期償還。	0.70%~0.85%	無	<u>200,000</u>
				2,300,000
減：應付商業本票折價				(<u>402</u>)
				<u>2,299,598</u>
				<u>\$ 5,690,598</u>

1. 上述借款均係本公司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公司資本維持、資金用途及重大資產之取得或處分分別設定不同之限制，另亦要求本公司於借款期間應維持一定條件之財務比率。

2. 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未動用借款額度分別為\$17,337,150 及\$12,614,238。

(十六) 退休金

1. (1) 本公司依據「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)資產負債表認列之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 1,809,652)	(\$ 1,838,969)
計畫資產公允價值	248,067	188,999
淨確定福利負債	(\$ 1,561,585)	(\$ 1,649,970)

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年度			
1月1日餘額	(\$ 1,838,969)	\$ 188,999	(\$ 1,649,970)
當期服務成本	(15,688)	-	(15,688)
利息(費用)收入	(30,474)	3,623	(26,851)
	(1,885,131)	192,622	(1,692,509)
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	(1,279)	(1,279)
財務假設變動影響	7,694	-	7,694
經驗調整	(40,776)	-	(40,776)
	(33,082)	(1,279)	(34,361)
提撥退休基金	-	141,284	141,284
支付退休金	84,560	(84,560)	-
帳上支付數	24,001	-	24,001
12月31日餘額	(\$ 1,809,652)	\$ 248,067	(\$ 1,561,585)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年度			
1月1日餘額	(\$ 1,911,606)	\$ 178,726	(\$ 1,732,880)
當期服務成本	(19,080)	-	(19,080)
利息(費用)收入	(37,202)	2,869	(34,333)
	(1,967,888)	181,595	(1,786,293)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(1,363)	(1,363)
(不包括包含於利息收入或費用之金額)			
財務假設變動影響 (48,937)	-	(48,937)	
經驗調整 29,529	-	29,529	
	(19,408)	(1,363)	(20,771)
提撥退休基金	-	153,131	153,131
支付退休金	144,364	(144,364)	-
帳上支付數	3,963	-	3,963
12月31日餘額	(\$ 1,838,969)	\$ 188,999	(\$ 1,649,970)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國106年及105年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	106年度	105年度
折現率	1.75%	1.70%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
對於未來死亡率之假設係按照台灣地區第五回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：		
	折現率	未來薪資增加率
	增加0.5% 減少0.5%	增加0.5% 減少0.5%
106年12月31日		
對確定福利義務現值之影響	(\$ 74,256) \$ 79,259	\$ 78,689 (\$ 74,455)

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.5%	減少0.5%	增加0.5%	減少0.5%
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 80,483)	\$ 86,126	\$ 85,462	(\$ 80,658)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$89,352。

- 2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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)民國 106 年及 105 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$72,082 及\$70,871。

(十七)股本

- 1.民國 106 年 12 月 31 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。民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，本公司流通在外股數均未有變動。
- 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 106 年 12 月 31 日止，本公司已收回流通在外存託憑證。

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 106 年及 105 年 12 月 31 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：

106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	\$ 28.50
安台國際	2,826	10.37	28.50
東華實業	77	9.37	28.50
	<u>22,443</u>		
105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	\$ 27.90
安台國際	2,826	10.37	27.90
東華實業	77	9.37	27.90
	<u>22,443</u>		

(十八)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。

(十九)保留盈餘

1. 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。
- 2.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。
- 3.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。
- 4.(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 106 年及 105 年度認列為分配與業主之股利分別為 \$1,762,370 (每股 0.88 元) 及 \$1,602,154 (每股 0.8 元)。民國 107 年 3 月 26 日經董事會提議對民國 106 年度之盈餘分派每普通股股利 \$0.86 元，股利總計 \$1,722,316。
- 6.有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十六)。

(二十) 其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算	總計
106年1月1日	\$ 2,218,526	(\$ 1,051,753)	\$ 1,166,773
金融資產未實現損益差異數：			
- 本公司	1,133,547	-	1,133,547
- 子公司、關聯企業及合資	433,805	-	433,805
外幣換算差異數：			
- 本公司	-	(707,604)	(707,604)
106年12月31日	\$ 3,785,878	(\$ 1,759,357)	\$ 2,026,521

	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：			
- 本公司	1,651,872	-	1,651,872
- 子公司、關聯企業及合資	(177,296)	-	(177,296)
外幣換算差異數：			
- 本公司	-	(1,064,783)	(1,064,783)
105年12月31日	<u>\$ 2,218,526</u>	<u>(\$ 1,051,753)</u>	<u>\$ 1,166,773</u>

(二十一) 營業收入

	106年度	105年度
銷貨收入	\$ 18,316,697	\$ 17,795,566
勞務收入	329,645	299,724
工程合約收入	2,654,866	2,178,757
合計	<u>\$ 21,301,208</u>	<u>\$ 20,274,047</u>

(二十二) 其他收入

	106年度	105年度
租金收入	\$ 139,079	\$ 145,273
股利收入	187,217	197,377
利息收入：		
銀行存款利息	7,614	19,557
其他利息收入	5,936	10,104
災害保險理賠收入	83,897	-
其他營業外收入	178,951	142,065
合計	<u>\$ 602,694</u>	<u>\$ 514,376</u>

(二十三) 其他利益及損失

	106年度	105年度
透過損益按公允價值衡量 之金融負債淨(損失)利益	(\$ 2,529)	\$ 1,316
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨(損失)利益	(19,806)	30,832
淨外幣兌換損失	(12,946)	(84,610)
處分不動產、廠房及設備 損失	(22,878)	(8,991)
處分投資利益	25,874	23,971
金融資產減損損失	-	(96,190)
火災損失	(97,615)	-
什項支出	(214,171)	(330,418)
合計	(\$ 344,071)	(\$ 464,090)

(二十四) 財務成本

	106年度	105年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 30,971	\$ 54,591
公司債	46,518	61,194
其他	16,865	7,894
減：符合要件之資產 資本化金額	-	(217)
	94,354	123,462
財務費用	15,211	4,118
財務成本	\$ 109,565	\$ 127,580

(二十五) 費用性質之額外資訊

	106年度	105年度
製成品及在製品存貨之變動		
及耗用之原料及物料	\$ 11,912,105	\$ 11,332,436
工程成本	2,408,874	1,923,055
勞務成本	271,884	223,827
員工福利費用	2,390,236	2,475,611
不動產、廠房及設備		
折舊費用	318,774	332,037
攤銷費用	19,063	20,094
加工費	462,643	462,878
間接材料	145,280	133,172
運費	200,600	207,579
經銷商獎勵金	171,992	148,236
動力費	160,938	155,998
其他費用	1,262,297	1,210,470
營業成本及營業費用	<u>\$ 19,724,686</u>	<u>\$ 18,625,393</u>

(二十六) 員工福利費用

	106年度	105年度
薪資費用	\$ 1,806,651	\$ 1,864,972
員工酬勞及董監酬勞	361,806	409,332
勞健保費用	158,717	154,032
退休金費用	114,621	124,284
其他用人費用	99,757	94,714
	<u>\$ 2,541,552</u>	<u>\$ 2,647,334</u>

1. 本公司之員工福利費用帳列營業成本、營業費用及其他利益及損失項下。
2. 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%。
3. 本公司民國 106 年及 105 年度員工酬勞估列金額分別為\$250,481 及 \$283,999；董監酬勞估列金額分別為\$111,325 及\$125,333，前述金額帳列薪資費用科目。
4. 民國 106 年係依該年度之獲利情況，分別以過往成數及經驗估列。董事會決議實際配發金額為\$250,481 及\$111,325，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

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。

(二十七)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	106年度	105年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 207,022	\$ 15,903
未分配盈餘加徵	131,590	120,177
以前年度所得稅高估	(14,772)	(166,665)
當期所得稅總額	323,840	(30,585)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(111,730)	171,529
遞延所得稅總額	(111,730)	171,529
所得稅費用	\$ 212,110	\$ 140,944

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	106年度	105年度
國外營運機構換算差額	(\$ 68,109)	(\$ 99,432)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	106年度	105年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 561,874	\$ 615,812
按稅法規定剔除項目之所得稅影響	(338,592)	(207,276)
以前年度遞延所得稅資產負債淨額		
高估數	(111,730)	(191,104)
投資抵減之所得稅影響數	(16,260)	(30,000)
以前年度所得稅高估數	(14,772)	(166,665)
未分配盈餘加徵10%所得稅	131,590	120,177
所得稅費用	\$ 212,110	\$ 140,944

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現銷貨毛利	\$ 191,490	\$ 20,772	\$ -	\$ 212,262
資產減損	91,548	(1,018)	-	90,530
國外營運機構兌 換差額	161,122	-	68,109	229,231
不動產、廠房及設 備耐用年限財稅差	43,357	(152)	-	43,205
未實現費用	57,455	1,187	-	58,642
投資永久性跌價	29,817	-	-	29,817
存貨跌價	41,622	7,091	-	48,713
備抵呆帳超限數	13,685	3,324	-	17,009
其他	103,190	(37,757)	-	65,433
小計	733,286	(6,553)	68,109	794,842
-遞延所得稅負債：				
國外投資收益影 響數	888,883	(102,986)	-	785,897
土地增值稅準備	107,472	-	-	107,472
其他	15,297	(15,297)	-	-
小計	1,011,652	(118,283)	-	893,369
合計	(\$ 278,366)	\$ 111,730	\$ 68,109	(\$ 98,527)

105年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現銷貨毛利	\$202,398	(\$ 10,908)	\$ -	\$ 191,490
資產減損	90,679	869	-	91,548
國外營運機構兌 換差額	61,690	-	99,432	161,122
不動產、廠房及設 備耐用年限財稅差	44,623	(1,266)	-	43,357
未實現費用	54,884	2,571	-	57,455
投資永久性跌價	29,817	-	-	29,817
存貨跌價	26,854	14,768	-	41,622
備抵呆帳超限數	12,615	1,070	-	13,685
其他	100,468	2,722	-	103,190
小計	624,028	9,826	99,432	733,286
-遞延所得稅負債：				
國外投資收益影 響數	722,825	166,058	-	888,883
土地增值稅準備	107,472	-	-	107,472
其他	-	15,297	-	15,297
小計	830,297	181,355	-	1,011,652
合計	(\$206,269)	(\$ 171,529)	\$ 99,432	(\$ 278,366)

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 469,069	\$ 541,214

5. 本公司並未就部分子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為\$4,630,372 及\$7,228,521。

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

7. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

民國 105 年 12 月 31 日之未分配盈餘相關資訊如下：

	105年12月31日
86年度以前	\$ 684,024
87年度以後	11,132,665
	<u>\$ 11,816,689</u>

8. 民國 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$765,673，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 8.02%。
9. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司評估此稅率變動將影響遞延所得稅資產及負債分別增加 \$4,619 及 \$138,688，相關影響數將會調整於民國 107 年度第一季財務報表中。
10. 美國稅改法案於民國 106 年 12 月 22 日通過，自民國 107 年 1 月 1 日起，聯邦企業所得稅率由 35% 降低為 21%。本公司評估此稅率變動對本公司之遞延所得稅資產及負債金額並無重大影響。

(二十八) 每股盈餘

	106 年度		
	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>			
本期淨利	\$ 3,092,358	1,980,250	<u>\$ 1.56</u>
<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	-	8,736	
本期淨利加潛在普 股之影響	<u>\$ 3,092,358</u>	<u>1,988,986</u>	<u>\$ 1.55</u>
105 年度			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
	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>			
本期淨利	\$ 3,481,480	1,980,250	<u>\$ 1.76</u>
<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	-	10,723	
本期淨利加潛在普 股之影響	<u>\$ 3,481,480</u>	<u>1,990,973</u>	<u>\$ 1.75</u>

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金收支之投資活動：

	106 年度	105 年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 470,042	\$ 314,206
加：期初應付款	112,700	101,045
減：期末應付款	(131,025)	(112,700)
支付現金數	<u>\$ 451,717</u>	<u>\$ 302,551</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及與本公司關係

關係人名稱	與本公司之關係	關係人名稱	與本公司之關係
東元奈米應材(股)公司 (東元奈米)	子公司	安華機電工程(股)公司 (安華機電)	子公司
東元國際投資(股)公司 (東元國際)	"	安台國際投資(股)公司 (安台國際)	"
東安資產開發管理(股)公司 (東安資產)	"	Micropac Worldwide Investment (BVI)(Micropac)	"
東岱(股)公司 (東岱)	"	安欣科技服務(股)公司 (安欣科技)	"
東勝電氣(股)公司 (東勝)	"	安達康科技(股)公司 (安達康)	"
東捷資訊服務(股)公司 (東捷資訊)	"	台成電機(股)公司 (台成電機)	"
東泰榮(股)公司 (東泰榮)	"	台安(蘇比克)電機公司 (台安蘇比克)	"
東元精電(股)公司 (東元精電)	"	台安(馬來西亞)電機公司 (台安馬來西亞)	"
新加坡德高電機(私人)有限公司 (新加坡德高)	"	安悅國際(股)公司 (安悅國際)	"
歐洲德高有限公司 (歐洲德高)	"	安盛旅行社(股)公司 (安盛)	"
德高國際(美國)有限公司 (德高國際)	"	東元科技(越南)有限公司 (越南德高)	"
東元捷德科技(股)公司 (東元捷德)	"	香港家電有限公司 (香港家電)	"
東訊(股)公司 (東訊)	"	TECO (PHILIPPINES) 3C & APPLIANCES, INC.	"
東慧國際諮詢顧問(股)公司 (東慧)	"	(TECO 3C)	"
東安投資(股)公司 (東安投資)	"	東華工業發展(新加坡)有限公司 (新加坡東華)	"
台灣宅配通(股)公司 (台灣宅配通)	"	Teco Electronic Devices Co., Ltd. (Teco Devices)	"
加拿大西屋有限公司 (加拿大西屋)	"	Tasia (PTE) Ltd. (Tasia)	"
美國西屋馬達有限公司 (美國西屋馬達)	"	P.T Teco Multiguna Electro (Teco Multiguna)	"
Information Technology Total Service (Hang Zhu) Co., Ltd. (ITTS Hang Zhu)	"	Great Teco, S.L. (Great Teco, S.L.)	"

關係人名稱	與本公司之關係	關係人名稱	與本公司之關係
東元工業(馬來西亞)(私人)有限公司 (東元馬來西亞)	子公司	Asia Air Tech Industrial Co., Ltd. (AAT)	子公司
東華工業發展(香港)有限公司 (香港東華)	"	Great Teco Motor Ltd. (GTM)	"
無錫東元電機有限公司 (無錫東元)	"	Teco Electronic & Machinery (THAI) Co., Ltd. (Teco THAI)	"
南昌東元電機有限公司 (南昌東元)	"	Information Technology Total Service (BVI) (ITTS BVI)	"
無錫東精電有限公司 (無錫精電)	"	Asia Electric & Machinery (PTE) LTD. (AEM)	"
江西東元電機有限公司 (江西東元)	"	STE Marketing SDN. BHD (STEM)	"
青島東元精密機電有限公司 (青島東元)	"	三協株式會社 (三協)	"
廈門東元科技有限公司 (廈門東元)	"	Teco Electric & Machinery B.V. (Teco Netherlands)	"
安台創新科技(廈門)有限公司 (廈門安台)	"	TYM Electric & Machinery Sdn. Bhd. (TYM)	"
安台國際投資(新加坡)公司 (安台新加坡)	"	東莞東成空調設備有限公司 (東莞東成)	"
安元自動化(股)公司 (安元自動化)	"	優捷勝(股)公司 (優捷勝)	"
安柏電機(股)公司 (安柏電機)	"	莒霖冷凍機械(股)公司 (莒霖冷凍)	"
通迅(股)公司 (通迅)	"	冠德光電(股)公司 (冠德光電)	"
澳洲德高(私人)有限公司 (澳洲德高)	"	東訊國際投資(股)公司 (東訊國際)	"
捷正公寓大廈管理維護(股)公司 (捷正)	"	四川東元台科商貿有限公司 (四川東元)	"
台安科技(無錫)有限公司 (台安無錫)	"	青島東元創新科技有限公司 (青島創新)	"
東元電機(印尼)有限公司 (印尼德高)	"	上海東元德高電機有限公司 (上海東元)	"
東元總合科技(杭州)有限公司 (東元總合)	"	東元土耳其有限公司 (東元土耳其)	"
廈門東捷網絡科技有限公司 (廈門東捷)	"	湖南東元風能有限公司 (湖南東元)	"
福建東元精工有限公司 (福建東元)	"	台安電機(股)公司 (台安電機)	"
United View Global Investment Co., Ltd. (UVG)	"	東捷信息技術(無錫)有限公司 (無錫東捷)	"

關係人名稱	與本公司之關係	關係人名稱	與本公司之關係
江西東成空調設備有限公司 (江西東成)	子公司	東興紙品(股)公司 (東興)	關聯企業
天津東元創新科技有限公司 (天津東元)	"	東資國際投資(股)有限公司 (東資國際)	"
東華實業(股)公司 (東華實業)	"	青島世紀東元高新機電有限公司 (世紀東元)	"
清齊國際有限公司 (清齊)	"	Teco Middle East Electrical & Machinery Co., Ltd. (TME)	"
Teco Yaskawa Motor Engineering Co. (Yaskawa)	"	台玻東元真空節能玻璃(股)公司 (台玻東元)	"
Motovario S.p.A. (Motovario)	"	江西力德東元永磁發電機製造有限公司(力德東元)	"
TA Associates International Pte. Ltd. (TA Associates)	(註1)	聯昌電子企業(股)公司 (聯昌電子)	"
世華開發(股)公司 (世華開發)	子公司	台盛電機(股)公司 (台盛電機)	"
世正開發(股)公司 (世正開發)	"	Tecma Information Systems Sdn. Bhd. (TECMA)	"
樂雅樂食品(股)公司 (樂雅樂)	關聯企業	位元奈米科技(股)公司 (位元奈米)	(註2)
東培工業(股)公司 (東培)	"	新能風電(股)公司 (新能風電)	聯合協議
菱光科技(股)公司 (菱光科技)	"	東友科技(股)公司 (東友科技)	其他關係人
樂利(股)公司 (樂利)	"	安心食品服務(股)公司 (安心食品)	"
		東元茂迪(股)公司 (東元茂迪)	關聯企業

註1：該公司已於民國106年辦理清算完畢。

註2：本公司於民國106年第二季處分對該公司之持股，對該公司以無重大影響力，故自失去對該公司之重大影響力之日起，該公司非本公司之關係人。

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	106年度	105年度
商品銷售：		
—子公司		
美國西屋馬達	\$ 3,515,735	\$ 2,901,606
其他	6,282,659	5,966,360
—關聯企業	315,196	318,792
—其他關係人	323	77
總計	<u>\$ 10,113,913</u>	<u>\$ 9,186,835</u>
	106年度	105年度
權利金收入(表列「7020其他收入」)：		
—子公司		
無錫東元	\$ 41,875	\$ 33,943
台科無錫	11,945	12,432
Motovario	31,023	37,290
青島東元	7,074	4,953
其他	2,772	4,951
—關聯企業	—	—
—其他關係人	199	98
	<u>\$ 94,888</u>	<u>\$ 93,667</u>

(1)上開銷貨並無其他同類型交易可資比較，交易條件係按雙方協議之條件辦理。民國 106 年及 105 年度因上述銷貨產生之順流銷貨未實現利益分別為\$653,779及\$584,325(表列「1550採用權益法之投資」減項)，業依規定銷除。

(2)權利金收入係提供顧問諮詢及背書保證所收取之收入，交易價格由雙方議定，並按約定期間收取。

2. 進貨

	106年度	105年度
商品購買：		
—子公司		
東勝	\$ 2,245,090	\$ 2,606,991
其他	3,659,896	3,362,438
—關聯企業	73,418	66,280
總計	<u>\$ 5,978,404</u>	<u>\$ 6,035,709</u>
	106年度	105年度
運費：		
—子公司	<u>\$ 107,776</u>	<u>\$ 115,366</u>

	106年度	105年度
服務費：		
－子公司	\$ 100,909	\$ 90,279
(1)上開進貨並無其他同類型交易可資比較，交易條件依雙方議定期限辦理。		
(2)運費係給付委託運送產品之費用，運費由雙方議定，並按約定期間收取。		
(3)服務費係給付委託售後維修服務之費用，服務費係由雙方議定，並按約定期間收取。		

3. 應收票據及帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收關係人款項及票據：		
－子公司		
美國西屋馬達	\$ 463,325	\$ 494,318
其他	2,046,671	1,900,738
－關聯企業	56,903	43,084
－其他關係人	127	57
	2,567,026	2,438,197
加：兌換損失	(26,908)	(38,714)
	2,540,118	2,399,483
減：轉列其他應收款	(540,346)	(537,245)
	1,999,772	1,862,238
減：長期股權投資餘額	(41,883)	(49,501)
總計	\$ 1,957,889	\$ 1,812,737

- (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106年及105年12月31日止，上述逾期應收帳款轉列其他應收款金額分別為\$540,346及\$537,245，其帳齡係屬超過正常授信期間90天以上者。

4. 應付票據及帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應付關係人款項及票據：		
－子公司		
無錫東元	\$ 762,090	\$ 687,282
其他	626,502	696,305
－關聯企業	56,242	44,607
總計	\$ 1,444,834	\$ 1,428,194

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後30~180天內到期。該

應付款項並無附息。

5. 資金貸與關係人

(1) 應收關係人款項-借款額度

	106年12月31日	105年12月31日
子公司	\$ 222,661	\$ 243,684

(2) 利息收入

	106年度	105年度
子公司	\$ 5,927	\$ 7,266

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，子公司實際向本公司動支之借款金額分別為\$222,661 及\$230,363，對子公司之資金貸與條件為款項貸與後 2 年內按月償還，民國 106 年及 105 年度之利息均按年利率 2.3%~3.5%收取。

6. 其他應收款項

	106年12月31日	105年12月31日
(1) 逾期應收帳款轉列		
— 子公司		
TECO Netherlands	\$ 321,282	\$ 312,828
三協	181,364	188,940
其他	37,700	35,477
	<u>\$ 540,346</u>	<u>\$ 537,245</u>
	106年12月31日	105年12月31日
(2) 其他		
— 子公司		
青島東元	\$ 251,159	\$ 180,063
三協	9,699	8,838
TECO Netherlands	246	245
其他	469,891	517,679
— 關聯企業	12,331	32,459
— 其他關係人	20,875	19,515
	<u>764,201</u>	<u>758,799</u>
減：備抵呆帳	(47,035)	(44,607)
	<u>\$ 717,166</u>	<u>\$ 714,192</u>

主要係租金等其他應收款項。

7. 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
—子公司	\$ 708,089	\$ 373,585
—關聯企業	3,588	3,124
—其他關係人	128	7
	<u>\$ 711,805</u>	<u>\$ 376,716</u>

主係應付資金融通款及應付租金等

8. 關係人資金貸與

(1) 應付關係人款項-借款額度

	106年12月31日	105年12月31日
子公司	<u>\$ 577,600</u>	<u>\$ 280,000</u>

(2) 利息支出

	106年度	105年度
子公司	<u>\$ 2,255</u>	<u>\$ 2,723</u>

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司實際向子公司動支之借款金額分別為\$577,600 及\$280,000，資金貸與條件為款項貸與後 2 年內按月償還，民國 106 年及 105 年度之利息分別按年利率 1.05~1.1% 及 1.05% 支付。

9. 關係人提供背書保證情形

	106年12月31日	105年12月31日
—子公司	\$ 2,976,456	\$ 3,044,214
—關聯企業	40,474	50,634
	<u>\$ 3,016,930</u>	<u>\$ 3,094,848</u>

10. 財產交易

- (1) 本公司向東安資產承租位於桃園縣觀音鄉及中壢市等地之資產，以供營業所需或再轉租予他人，民國 106 年及 105 年度之租金支出分別為\$78,407 及\$75,250，截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，應付費用分別為\$7,270 及\$6,781（表列「2220 其他應付款項-關係人」），租金費用係由雙方議定，並按約定期間收取。
- (2) 本公司於民國 100 年 7 月出售壓縮機製造設備一批（表列「1600 不動產、廠房及設備」）予青島東元，合約總價計\$54,558，處分價款收取進度依雙方約定辦理。民國 103 年度本公司與青島東元達成協議就處分價款總額予以減價驗收調整，截至民國 106 年 12 月 31 日止，尚未收取之款項金額為\$29,710（表列「1210 其他應收款-關係人」），民國 104 年度本公司因處分該批設備認列處分損失計\$15,848（表列「7020 其他利益及損失」）。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	106年度	105年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 210,044	\$ 245,036
退職後福利	1,759	1,704
總計	<u>\$ 211,803</u>	<u>\$ 246,740</u>

八、質押之資產

本公司之資產受限制明細如下：

資產項目	帳面價值		受限制性質
	106年12月31日	105年12月31日	
其他流動資產-銀行存款	<u>\$ 8,157</u>	<u>\$ 4,819</u>	專款專用之政府補助款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(一) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 35,223</u>	<u>\$ 123,290</u>

2. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料及設備而開立之遠期信用狀尚有\$636,607 流通在外。

十、重大之災害損失

本公司之桃園市觀音區廠房於民國 106 年 7 月 16 日發生火災，導致部分存貨及不動產廠房及設備毀損，估計相關災害理賠收入及災害損失分別為\$83,897 及(\$97,615)，前述金額已分別全數認列於民國 106 年度之其他收入及其他利益及損失。本公司前述受損財物均已投保火險，目前與保險公司協商相關理賠事宜。

十一、重大之期後事項

除附註六、(二十七)揭露台灣所得稅法修改之影響外，其餘無此情形。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理係依據本公司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

本公司非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、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)。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本公司使用多項衍生金融工具以規避特定暴險，請詳附註六、(二)及(十三)。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，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. 本公司係跨國營運，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. 本公司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。本公司透過財務部就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，透過公司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. 本公司運用遠期外匯合約/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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(新台幣)，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：

106年12月31日

(外幣：功能性貨幣)			匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
	外幣(仟元)				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	USD	69,960	29.7600	\$ 2,082,010	1%	\$ 20,820	\$ -
歐元:新台幣	EUR	14,490	35.5700	515,409	1%	5,154	-
日圓:新台幣	JPY	1,367,608	0.2642	361,322	1%	3,613	-
人民幣:新台幣	RMB	71,030	4.5650	324,252	1%	3,243	-
澳幣:新台幣	AUD	4,495	23.1850	104,217	1%	1,042	-
<u>非貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	USD	612,940	29.7600	18,241,096			
歐元:新台幣	EUR	116,142	35.5700	4,131,154			
新加坡幣:新台幣	SGD	141,918	22.2600	3,159,088			
越南盾:新台幣	VND	126,843,846	0.0013	164,897			
馬來幣:新台幣	MYR	17,618	7.3215	128,993			
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	USD	58,242	29.7600	1,733,282	1%	17,333	-
歐元:新台幣	EUR	620	35.5700	22,053	1%	221	-
日圓:新台幣	JPY	338,065	0.2642	89,317	1%	893	-

105年12月31日

(外幣：功能性貨幣)				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>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	USD	61,514	32.2500	\$ 1,983,827	1%	\$ 19,838	\$ -
歐元:新台幣	EUR	14,793	33.9000	501,483	1%	5,015	-
日圓:新台幣	JPY	1,226,377	0.2756	337,990	1%	3,380	-
人民幣:新台幣	RMB	56,401	4.6170	260,403	1%	2,604	-
澳幣:新台幣	AUD	2,602	23.2850	60,588	1%	606	-
<u>非貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	USD	587,761	32.2500	18,955,277			
歐元:新台幣	EUR	114,067	33.9000	3,866,855			
新加坡幣:新台幣	SGD	131,571	22.2900	2,932,708			
越南盾:新台幣	VND	124,202,143	0.0014	173,883			
馬來幣:新台幣	MYR	16,332	7.2128	117,796			
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	USD	55,508	32.2500	1,790,133	1%	17,901	-
歐元:新台幣	EUR	3,978	33.9000	134,854	1%	1,349	-
日圓:新台幣	JPY	243,643	0.2756	67,148	1%	671	-

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$12,946)及(\$84,610)。

價格風險

由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司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，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

利率風險

A. 本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司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公司承受公允價值利率風險。於民國 106 年及 105 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

B. 本公司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 106 年及 105 年 12 月 31 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 106 年及 105 年度之稅後淨利將減少或增加\$6,986 及 \$12,799，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. 信用風險係本公司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。本公司依內部之授信政策，公司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 106 年及 105 年度，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. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳

附註六、(五)說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、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. 下表係本公司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。

非衍生性金融負債：

106年12月31日	1年以下	1至2年內	2年以上	帳面金額
短期借款	\$ 275,784	\$ -	\$ -	\$ 275,784
應付票據	188,734	-	-	188,734
應付帳款	4,597,027	-	-	4,597,027
其他應付款	3,266,045	-	-	3,266,045
應付公司債	-	-	4,000,000	4,000,000
長期借款	3,090,794	-	-	3,090,794

非衍生性金融負債：

105年12月31日	1年以下	1至2年內	2年以上	帳面金額
短期借款	\$ 477,670	\$ -	\$ -	\$ 477,670
應付票據	178,863	-	-	178,863
應付帳款	4,664,764	-	-	4,664,764
其他應付款	2,972,622	-	-	2,972,622
應付公司債	-	-	3,000,000	3,000,000
長期借款	5,690,598	-	-	5,690,598

- C. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司未有未結清之衍生金融負債。
- D. 本公司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. 本公司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。本公司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)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。本公司投資之上市櫃股票投資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。本公司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。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。
3. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司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：

106年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ <u>5,731,495</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>877,620</u>	\$ <u>6,609,115</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	\$ <u>2,529</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
105年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ <u>4,808,814</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>914,778</u>	\$ <u>5,723,592</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	\$ <u>30,832</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>30,832</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本公司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：

市場報價	上市(櫃)公司股票	開放型基金
	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，包括以個體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公司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。根據本公司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個體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) 本公司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公司信用品質。		

5. 民國 106 年及 105 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 106 年及 105 年度第三等級之變動：

	非衍生權益工具	
	106年度	105年度
1月1日	\$ 914,778	\$ 857,607
認列於其他綜合損益之利益或損失(註)(	12,811)	(9,386)
本期購買	-	66,557
本期處分	(24,347)	-
12月31日	\$ 877,620	\$ 914,778

註：帳列備供出售金融資產未實現評價損益。

7. 民國 106 年及 105 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本公司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。

9. 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：

	106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	\$ 877,620	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數	1.13-3.42	乘數及控制權益價愈高，公允價值愈高；
私募基金投資			缺乏市場流通性折價	15%-20%	市場流通性折價愈高，公允價值愈低

	105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	\$ 914,778	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	0.94-2.3	乘數及控制權益 價愈高，公允價 值愈高；
私募基金投資			缺乏市場流通 性折價	15%-20%	市場流通性折價 愈高，公允價值 愈低

10. 本公司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：

		106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							
權益工具	缺乏市場流動性折價	±5%	\$ -	\$ -	\$43,881	(\$ 43,881)	
		105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							
權益工具	缺乏市場流動性折價	±5%	\$ -	\$ -	\$45,739	(\$ 45,739)	

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：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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(二)及六、(十三)。
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：請詳附表七。

(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）：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
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：請詳附表十。

十四、營運部門資訊

不適用。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

會計師查核報告

(107)財審報字第 17004482 號

東元電機股份有限公司 公鑒：

查核意見

東元電機股份有限公司及子公司(以下簡稱「東元集團」)民國106年及105年12月31日之合併資產負債表，暨民國106年及105年1月1日至12月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達東元集團民國106年及105年12月31日之合併財務狀況，暨民國106年及105年1月1日至12月31日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與東元集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東元集團民國106年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

東元集團民國106年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

重電事業部外銷收入認列之查核

關鍵查核事項說明

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四、(三十四)，另有關重電事業部之營業收入請詳合併財務報表附註十四營運部門資訊之揭露說明。東元集團於營運部門資訊中單獨揭露重電事業部及家電事業部之部門別資訊，其中，重電事業部主要從事各種機械設備以及電動機等之產銷，民國106年度源於該事業部之營業收入淨額為新台幣31,731,748仟元，占東元集團合併營業收入淨額之62.29%；由於重電事業部之銷售對象

除內銷台灣客戶外，另有外銷對象遍布中國大陸、美洲、東南亞以及歐洲，且個別客戶之交易條件不盡相同，全球銷售對象眾多且分散。因此，本會計師將重電事業部外銷營業收入淨額認列之查核列為本年度之關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及測試重電事業部外銷銷貨收入認列之內部控制程序，以評估管理階層重電事業部外銷銷貨收入認列之內部控制有效性。
2. 針對重電事業部本年度帳列之外銷銷貨收入交易，進行抽樣測試，以確認重電事業部帳列之外銷銷貨收入交易確實發生。

收購 Motovario S.p.A.商譽減損評估

關鍵查核事項說明

Motovario S.p.A.總部位於義大利，主要從事減速機及其他動力傳輸設備之生產及銷售，對東元集團而言，Motovario S.p.A.係屬於獨立及最小現金產生單位。截至民國106年12月31日止，東元集團對該公司之商譽餘額為新台幣5,262,494仟元，有關非金融資產減損之會計政策，請詳合併財務報表附註四、(二十一)；商譽減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五、(二)。東元集團係以未來五年度之估計現金流量並使用適當之折現率加以折現以衡量現金產生單位之可回收金額做為商譽是否減損之依據。

前述可回收金額之決定包含數項假設如所採用之折現率以及編製財務預測以估計未來五年度之現金流量等，該等折現率及財務預測涉及管理階層對於Motovario S.p.A.未來營運狀況之判斷，對可回收金額之衡量結果影響重大，進而影響減損評估之結果，因此本會計師將商譽減損評估列為本年度關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估東元集團針對商譽減損評估之相關政策及處理程序。
2. 檢查評價模型中所採用之未來現金流量與Motovario S.p.A.之營業計畫一致，並進一步覆核過去管理階層所提出營運計畫之實際執行結果。
3. 評估模型中所採用之各項重大假設(含預計成長率及折現率)之合理性。
4. 覆核管理階層針對上述重大假設及參數所執行之敏感性分析，確認其對減損評估結果之影響。

其他事項-提及其他會計師之查核

如合併財務報表附註四、(三)及六、(九)所述，列入上開合併財務報表之部份子公司及採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等公司民國106年及105年

12月31日之資產總額分別為新台幣2,363,784仟元及3,517,300仟元，各占合併資產總額之3%及4%；民國106年及105年1月1日至12月31日之營業收入淨額分別為新台幣2,156,230仟元及2,065,558仟元，均占合併營業收入淨額之4%；該等採用權益法投資之投資公司民國106年及105年12月31日之投資餘額分別為新台幣2,490,857仟元及2,445,113仟元，均占合併資產總額之3%，投資貸方餘額分別為新台幣66,393仟元及55,400仟元，均占合併資產總額之0%；民國106年及105年12月31日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣187,682仟元及29,987仟元，各占合併綜合損益之4%及1%。

其他事項-個體財務報告

東元電機股份有限公司已編製民國106年及105年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

東元集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對東元集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使東元集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致東元集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於東元集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責合併查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東元集團民國106年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳郁隆

會計師

周建宏

吳郁隆
周建宏



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 2 6 日

東元電機股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)及八	\$ 14,129,330	16	\$ 13,989,826	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)(二十六)	254,003	-	233,508	-
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)及八	871,041	1	1,384,099	2
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動	六(四)(二十五)	3,794,570	4	2,830,572	3
1150	應收票據淨額	六(五)(六)及八	1,188,761	1	1,218,343	1
1160	應收票據—關係人淨額	七	931	-	5,399	-
1170	應收帳款淨額	六(六)及八	9,439,077	10	10,424,905	11
1180	應收帳款—關係人淨額	七	183,701	-	234,755	-
1190	應收建造合約款	六(八)	1,030,504	1	1,235,956	1
1200	其他應收款		601,279	1	242,304	-
1210	其他應收款—關係人	七	34,844	-	497,796	1
130X	存貨	六(七)及八	11,336,492	12	11,177,041	12
1410	預付款項		422,892	1	471,200	1
1470	其他流動資產	六(一)及八	975,343	1	1,350,606	2
11XX	流動資產合計		44,262,768	48	45,296,310	49
非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)及八	12,925,119	14	11,743,617	13
1550	採用權益法之投資	六(九)及八	4,022,455	4	3,871,299	4
1600	不動產、廠房及設備	六(十)及八	17,922,299	20	18,463,450	20
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	2,883,477	3	3,073,386	3
1780	無形資產	六(十二)(三十二)	5,612,315	6	5,369,790	6
1840	遞延所得稅資產	六(三十)	1,382,884	2	1,194,242	1
1900	其他非流動資產	六(十三)及八	3,005,640	3	3,361,862	4
15XX	非流動資產合計		47,754,189	52	47,077,646	51
1XXX	資產總計		\$ 92,016,957	100	\$ 92,373,956	100

(續次頁)

東元電機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106年12月31日		105年12月31日	
			金	%	金	%
流動負債						
2100	短期借款	六(十四)及八	\$ 2,187,621	3	\$ 3,078,361	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十五)(二十六)	2,528	-	-	-
2150	應付票據		195,407	-	163,161	-
2160	應付票據—關係人	七	1,368	-	7,611	-
2170	應付帳款		7,589,788	8	7,511,353	8
2180	應付帳款—關係人	七	123,271	-	99,117	-
2190	應付建造合約款	六(八)	178,165	-	202,021	-
2200	其他應付款	六(十六)	4,839,917	5	4,998,690	6
2230	本期所得稅負債	六(三十)	917,494	1	550,441	1
2250	負債準備—流動		308,744	-	272,234	-
2300	其他流動負債	六(十八)	2,398,053	3	2,075,856	2
21XX	流動負債合計		<u>18,742,356</u>	<u>20</u>	<u>18,958,845</u>	<u>21</u>
非流動負債						
2530	應付公司債	六(十七)	4,000,000	4	3,000,000	3
2540	長期借款	六(十八)及八	6,466,239	7	9,428,570	10
2550	負債準備—非流動		179,189	-	250,317	-
2570	遞延所得稅負債	六(三十)	2,423,023	3	2,485,443	3
2600	其他非流動負債	六(九)(十九)	2,332,013	3	2,526,238	3
25XX	非流動負債合計		<u>15,400,464</u>	<u>17</u>	<u>17,690,568</u>	<u>19</u>
2XXX	負債總計		<u>34,142,820</u>	<u>37</u>	<u>36,649,413</u>	<u>40</u>
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(二十)	20,026,929	22	20,026,929	22
資本公積						
3200	資本公積	六(二十一)	7,628,542	8	7,671,889	8
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(二十二)(三十)	6,078,219	6	5,730,071	6
3320	特別盈餘公積		3,640,779	4	3,640,779	4
3350	未分配盈餘		12,750,338	14	11,816,689	13
其他權益						
3400	其他權益	六(二十三)	2,026,521	2	1,166,773	1
3500	庫藏股票	六(二十)及八	(321,563)	-	(321,563)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>51,829,765</u>	<u>56</u>	<u>49,731,567</u>	<u>54</u>
36XX	非控制權益		<u>6,044,372</u>	<u>7</u>	<u>5,992,976</u>	<u>6</u>
3XXX	權益總計		<u>57,874,137</u>	<u>63</u>	<u>55,724,543</u>	<u>60</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之災害損失						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 92,016,957</u>	<u>100</u>	<u>\$ 92,373,956</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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子公司
合併綜合損益表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年度		105 年度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十四)及七	\$ 50,942,521	100	\$ 49,923,836	100
5000 營業成本	六(七)(十九)(二十八)(二十九)及七	(38,743,733)	(76)	(36,788,304)	(74)
5900 營業毛利		12,198,788	24	13,135,532	26
5910 未實現銷貨利益		(9,145)	-	(6,625)	-
5920 已實現銷貨利益		6,625	-	5,488	-
5950 營業毛利淨額		12,196,268	24	13,134,395	26
營業費用	六(十九)(二十八)(二十九)				
6100 推銷費用		(4,702,844)	(9)	(4,495,731)	(9)
6200 管理費用		(2,716,018)	(5)	(3,055,579)	(6)
6300 研究發展費用		(1,281,206)	(3)	(1,393,604)	(3)
6000 營業費用合計		(8,700,068)	(17)	(8,944,914)	(18)
6900 營業利益		3,496,200	7	4,189,481	8
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(四)(十一)(二十五)及七	1,506,936	3	1,160,006	2
7020 其他利益及損失	六(二)(三)(十五)(二十六)	(628,521)	(1)	(43,705)	-
7050 財務成本	六(十)(二十七)	(254,638)	-	(282,231)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(九)	233,927	-	(90,260)	-
7000 營業外收入及支出合計		857,704	2	743,810	2
7900 稅前淨利		4,353,904	9	4,933,291	10
7950 所得稅費用	六(三十)	(809,656)	(2)	(896,293)	(2)
8200 本期淨利		\$ 3,544,248	7	\$ 4,036,998	8

(續次頁)

東元電機股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目		附註	106 年度		105 年度	
			金 額	%	金 額	%
其他綜合損益(淨額)						
不重分類至損益之項目						
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十九)	(\$ 58,868)	-	(\$ 52,979)	-
8320	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		(2,751)	-	(11,532)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十)	3,037	-	2,270	-
8310	不重分類至損益之項目合計		(58,582)	-	(62,241)	-
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	六(二十三)	(803,071)	(2)	(1,218,203)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)(二十三)	1,570,454	3	1,501,773	3
8370	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)	4,019	-	2,421	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十)	68,969	-	99,542	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		840,371	1	385,533	1
8300	其他綜合損益(淨額)		\$ 781,789	1	\$ 323,292	1
8500	本期綜合損益總額		\$ 4,326,037	8	\$ 4,360,290	9
淨利歸屬於：						
8610	母公司業主		\$ 3,092,358	6	\$ 3,481,480	7
8620	非控制權益		451,890	1	555,518	1
			\$ 3,544,248	7	\$ 4,036,998	8
綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主		\$ 3,903,915	7	\$ 3,836,207	8
8720	非控制權益		422,122	1	524,083	1
			\$ 4,326,037	8	\$ 4,360,290	9
每股盈餘						
		六(三十一)				
9750	基本每股盈餘		\$	1.56	\$	1.76
9850	稀釋每股盈餘		\$	1.55	\$	1.75

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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子公司
合併權益變動表
民國 106 年度 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附 註	歸 屬 於 母 公 司 盈 餘					業 主 之 權 益					非 控 制 權 益	權 益 總 額
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益			庫 藏 股 票	總 計		
							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 損 益					
民國 105 年度													
105 年 1 月 1 日餘額		\$ 20,026,929	\$ 7,638,417	\$ 5,412,342	\$ 3,640,779	\$ 10,310,158	\$ 13,030	\$ 743,950	(\$ 321,563)	\$ 47,464,042	\$ 3,968,462	\$ 51,432,504	
104 年度盈餘指撥及分配	六(二十二)												
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		-	33,472	-	-	-	-	-	-	33,472	-	33,472	
非控制權益增減		-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,500,431	1,500,431	
本期其他綜合損益	六(二十三)	-	-	-	-	(55,066)	(1,064,783)	1,474,576	-	354,727	(31,435)	323,292	
本期合併總損益	六(二十二)	-	-	-	-	3,481,480	-	-	-	3,481,480	555,518	4,036,998	
105 年 12 月 31 日餘額		\$ 20,026,929	\$ 7,671,889	\$ 5,730,071	\$ 3,640,779	\$ 11,816,689	(\$ 1,051,753)	\$ 2,218,526	(\$ 321,563)	\$ 49,731,567	\$ 5,992,976	\$ 55,724,543	
民國 106 年度													
106 年 1 月 1 日餘額		\$ 20,026,929	\$ 7,671,889	\$ 5,730,071	\$ 3,640,779	\$ 11,816,689	(\$ 1,051,753)	\$ 2,218,526	(\$ 321,563)	\$ 49,731,567	\$ 5,992,976	\$ 55,724,543	
105 年度盈餘指撥及分配	六(二十二)												
提列法定盈餘公積		-	-	348,148	-	(348,148)	-	-	-	-	-	-	
發放現金股利		-	-	-	-	(1,762,370)	-	-	-	(1,762,370)	-	(1,762,370)	
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數		-	(43,347)	-	-	-	-	-	-	(43,347)	-	(43,347)	
非控制權益增減		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(370,726)	(370,726)	
本期其他綜合損益	六(二十三)	-	-	-	-	(48,191)	(707,604)	1,567,352	-	811,557	(29,768)	781,789	
本期合併總損益	六(二十二)	-	-	-	-	3,092,358	-	-	-	3,092,358	451,890	3,544,248	
106 年 12 月 31 日餘額		\$ 20,026,929	\$ 7,628,542	\$ 6,078,219	\$ 3,640,779	\$ 12,750,338	(\$ 1,759,357)	\$ 3,785,878	(\$ 321,563)	\$ 51,829,765	\$ 6,044,372	\$ 57,874,137	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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子公司
合併現金流量表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 4,353,904	\$ 4,933,291
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) 4,573 (	12,017)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失(利益)	六(十五)(二十六) 2,528 (	1,214)
備抵呆帳本期提列(迴轉)數	六(六) 39,339 (	11,722)
利息收入	六(二十五) (150,197) (	172,217)
股利收入	六(二十五) (508,613) (	560,089)
利息費用	六(二十七) 254,638	282,231
折舊費用及攤銷費用	六(十)(十一)(二十八) 1,483,888	1,549,723
處分投資利益(含重衡量利益)	六(二十四)(二十六) (239,595) (	619,104)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十四)(二十六) (150,541) (	687)
減損損失	六(二十六) 889	127,277
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(九) (233,927)	90,260
應付公司債匯兌評價損失	-	1,620
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	(25,068)	44,493
應收票據	29,665 (	212,164)
應收票據-關係人	4,468	9,544
應收帳款	945,770 (	1,060,196)
應收帳款-關係人	51,054 (	18,936)
應收建造合約款	205,452 (	414,111)
其他應收款	(358,975)	178,066
其他應收款-關係人	407,881	23,411
存貨	(159,451)	578,186
預付款項	48,308 (	111,621)
其他流動資產	366,416 (	127,198)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	32,246	49,516
應付票據-關係人	(6,243) (	444)
應付帳款	78,435	820,574
應付帳款-關係人	24,154	3,351
應付建造合約款	(23,856) (	187,308)
其他應付款	(143,811)	72,845
負債準備	(34,618)	35,307
其他流動負債	287,157 (	372,607)
其他非流動負債	(257,468)	7,705
營運產生之現金流入	6,328,402	4,925,765
收取之利息	六(二十五) 150,197	172,217
收取之股利	六(二十五) 289,350	303,163
支付之利息	六(二十七) (254,638) (	282,231)
本期支付所得稅	六(三十) (621,659) (	671,738)
營業活動之淨現金流入	5,891,652	4,447,176

(續次頁)

東元電機股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

附註	106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
備供出售金融資產-流動減少	\$ 552,833	\$ 11,067
其他應收款-關係人-資金融通減少 七	55,071	216,500
無活絡市場之債務工具投資增加	(963,998)	(2,689,021)
質押銀行存款及定期存款減少(增加) 八	8,847	(13,811)
處分備供出售金融資產-非流動價款	549,407	925,473
備供出售金融資產-非流動增加	(128,435)	(150,622)
採用權益法之投資增加	(38,001)	(91,829)
購置不動產、廠房及設備 六(十)(三十三)	(1,021,817)	(1,464,972)
處分不動產、廠房及設備價款	619,976	63,713
購置無形資產	(103,174)	(225,070)
受限制資產(增加)減少	(425)	511
其他非流動資產減少(增加)	102,313	(627,777)
取得子公司淨現金流入(流出) 六(三十二)(三十三)	-	266,268
收取之股利	351,648	403,253
投資活動之淨現金流出	(15,755)	(3,376,317)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(890,740)	(3,540,651)
長期借款(減少)增加	(2,927,291)	5,588,166
償還應付公司債	-	(1,500,200)
舉借應付公司債 六(十八)	1,000,000	-
支付予非控制權益之現金股利	(265,099)	-
發放現金股利 六(二十二)	(1,762,370)	(1,602,154)
籌資活動之淨現金流出	(4,845,500)	(1,054,839)
匯率影響數	(890,893)	(945,236)
本期現金及約當現金增加(減少)數	139,504	(929,216)
期初現金及約當現金餘額	13,989,826	14,919,042
期末現金及約當現金餘額	\$ 14,129,330	\$ 13,989,826

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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子公司
合併財務報表附註
民國 106 年度及 105 年度

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 107 年 3 月 26 日經董事會通過發布。

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

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：員工提撥金」	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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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 107 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	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107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財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

1. 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；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信用損失模式，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。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用簡易追溯調整，初步評估對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下，相關影響數尚待本集團最終評估結果

決定：

合併資產負債表 受影響項目	民國106年適用 IFRSs金額	版本升級 影響金額	民國107年適用 IFRSs金額	說明
民國107年1月1日				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	\$ 254,003	\$ 63,817	\$ 317,820	
備供出售金融資產	13,796,160	(13,796,160)	-	
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	-	13,732,343	13,732,343	
資產影響總計	<u>\$14,050,163</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$14,050,163</u>	
保留盈餘	(12,750,338)	668,277	(12,082,061)	
其他權益	(1,704,958)	(668,277)	(2,373,235)	
權益影響總計	<u>(\$14,455,296)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$14,455,296)</u>	

說明：

1. 本集團將備供出售金融資產\$13,732,343，按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$13,732,343，調減其他權益\$667,699，並調增保留盈餘\$667,699。
2. 本集團將備供出售金融資產\$63,817，按 IFRS 9 分類規定，調增透過損益按公允價值衡量之金融資產\$63,817，調減其他權益\$578，並調增保留盈餘\$578。

(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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108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財務績效並無重大影響，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 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。

2. 國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」

此解釋釐清當所得稅處理存有不確定性時，企業應依據此解釋決定課稅所得（課稅損失）、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用所得稅抵減及稅率，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量其當期與遞延所得稅資產/負債。

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）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 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
			106年12月 31日	105年12月 31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	
東元電機股份有限公司	United View Global Investment Co., Ltd.	控股公司	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	
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	
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	
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	
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	
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	
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	
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	64.95	64.95	
安華機電工程股份有限公司	安華機電工程(越南)責任有限公司	電機系統設備之開發設計及維護保養	100	-	註6
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	
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	
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	66.85	66.85	
東元電機股份有限公司	Micropac Worldwide (BVI)	國際貿易業務	100	100	
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	98.5	98.5	
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	

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			106年12月 31日	105年12月 31日	
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	
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	
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	
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	
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	
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	
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	
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	32.15	32.15	註1
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	
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	
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	19.98	19.98	註2
東元電機股份有限公司	Yaskawa Teco Motor Engineering Co.	馬達之產銷	70	70	
東元電機股份有限公司	Eagle Holding Co.	控股公司	100	100	
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	52.75	註3
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	註3

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			106年12月 31日	105年12月 31日	
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	100	註3
世正開發股份有限公司	Century Real Estate (International) Pte. Ltd.	對其他地區投資	100	-	註7
Century Real Estate (International) Pte. Ltd.	CDC Development India Private Limited	國內外工業區及土地投資案諮詢顧問服務	100	-	註7
Eagle Holding Co.	TECO MOTOR B. V.	控股公司	100	100	
TECO MOTOR B. V.	Motovario S. p. A.	減速機及馬達之產銷	100	100	註4
TECO MOTOR B. V.	TECO EMM S. R. L.	控股公司	-	-	註4
Motovario S. p. A.	Motovario S. A (Spain)	減速機及馬達之經銷	100	100	註6
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	註8
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	註5
Motovario S. p. A.	GR Genesis LLC	不動產之經營管理與開發	-	-	註5
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	註6

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			106年12月 31日	105年12月 31日	
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	
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	
United View Global Investment Co., Ltd.	Great Teco Motor (Pte) Ltd.	控股公司	100	100	
United View Global Investment Co., Ltd.	Asia Air Tech Industrial (Pte) Ltd.	控股公司	100	100	
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	
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	
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	
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	
United View Global Investment Co., Ltd.	Asia Electric & Machinery (Pte) Ltd.	控股公司	100	100	
United View Global Investment Co., Ltd.	Great Teco, S. L.	馬達之經銷	100	100	
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	

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			106年12月 31日	105年12月 31日	
United View Global Investment Co., Ltd.	Teco Elektrik Turkey A.S	家電及重電產 品之經銷	100	100	
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	
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	
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	
新加坡德高電 機(私人)有限 公司	Teco (Vietnam) Electric & Machinery Company Ltd.	重電產品之製 造	60	60	
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	
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	100	
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	
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	註2
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	
Micropac Worldwide (BVI)	安台國際投資(新 加坡)有限公司	專業投資公司	100	100	
東元國際投資 股份有限公司	Tasia (Pte) Ltd.	各種投資業務	100	100	
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	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
			106年12月 31日	105年12月 31日	
東安投資股份有限公司	Tecocapital Investment (Samoa) Co., Ltd.	控股公司	100	100	
東安投資股份有限公司	Tecocapital Investment Co., Ltd.	控股公司	100	100	
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	
美國西屋馬達有限公司	Teco Westinghouse Motor Company	馬達及發電機之產銷	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	
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	
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	
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	
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	
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	
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	
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	

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			106年12月 31日	105年12月 31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	
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	
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	
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	
Great Teco Motor (Pte) Ltd.	福建東元精工有限公司	機電組件之產銷	100	100	
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	
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	
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	
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	
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	
東華工業發展(香港)有限公司	東莞德高電氣有限公司	家電產品之經銷	100	100	
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	
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	
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	

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			106年12月 31日	105年12月 31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	
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	
Teco Electric & Machinery B. V.	Teco Electric & Machinery GmbH.	重電之產銷	100	100	
Teco Electro Devices Co., Ltd.	無錫東精電微 電機有限公司	馬達之產銷	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	
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	
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	
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	
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	
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	

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			106年12月 31日	105年12月 31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	
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	
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	
Tasia (Pte) Ltd.	日本三協株 式會社	家電銷售	100	100	
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	
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	
Pelecanus Express Pte. Ltd.	北京宅配通 物流服務有 限公司	倉儲服務	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	

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			106年12月 31日	105年12月 31日	
Ching Chi International Limited	堃霖冷凍機械(蘇州)有限公司	一般製造業	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	
K. A. Corp.	堃霖冷凍機械(印尼)責任有限公司	商品銷售及貿易 業務	99	-	註7
堃霖冷凍機械(越南)責任有限公司	堃霖冷凍機械(印尼)責任有限公司	商品銷售及貿易 業務	1	-	註7
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	
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	
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	
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	
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	
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	

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			106年12月 31日	105年12月 31日	
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	
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	

註 1：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 2：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 3：本集團於民國 105 年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 4：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。該合併案已於民國 105 年 11 月 7 日完成。

註 5：本公司之子公司 Motovario Corp. 以民國 105 年 12 月 15 日為合併基準日與其關聯企業 GR Genesis LLC 合併，Motovario Corp. 為存續公司，GR Genesis LLC 為消滅公司。

註 6：本公司之子公司 Motovario S.A(Spain)以民國 106 年 10 月 3 日為合併基準日與其關聯企業 Gear Solutions ES, SL 合併，Motovario S.A(Spain)為存續公司，Gear Solutions ES, SL 為消滅公司。

註 7：係本年度新設立之子公司。

註 8：該公司已於民國 106 年辦理清算完畢。

列入合併財務報告之部分子公司，其民國 106 年及 105 年度之財務報告係由其他會計師查核。該等公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之資產總額分別為\$2,363,784 及\$3,517,300，民國 106 年及 105 年度營業收入淨額分別為\$2,156,230 及\$2,065,558。

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
			106年12月 31日	105年12月 31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	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	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	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	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	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	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	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	註1
安柏電機(股)公司	Hubbell-Anmex International(s) Pte. Ltd.	經銷電子產品	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	100	註1
Tasia (Pte) Ltd.	TTMC Co., Ltd.	從事各種投資業務	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	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 106 年辦理清算完畢。

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
租賃改良	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價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)確定福利計劃

- 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。

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)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. 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。

(三十二)股本

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。

(三十三)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。

(三十四)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

本集團建造合約於其結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，

將與該合約有關之收入及成本於報導期間結束日參照合約活動之完成程度分別認列收入及費用。

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。

(三十五) 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。

(三十六) 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。

(三十七) 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「金融工具：認列與衡量」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。

(二)重要會計估計及假設

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。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 19,719	\$ 15,129
支票存款及活期存款	9,544,248	9,578,663
定期存款	4,565,363	4,396,034
合計	<u>\$ 14,129,330</u>	<u>\$ 13,989,826</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 106 年及 105 年 12 月 31 日，部分銀行存款分別計\$418,506 及\$427,353 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	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 79,532	\$ 103,540
債券型基金	168,916	100,553
非避險之衍生性金融工具	—	30,832
	248,448	234,925
持有供交易之金融資產評價調整	5,555	(1,417)
合計	\$ 254,003	\$ 233,508

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年及 105 年度認列之淨(損失)利益分別計(\$4,573)及\$12,017。

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				
BUY USD/SELL JPY	106.01.25~106.02.27	JPY	800,000,000	\$ 20,006
SELL EUR/BUY USD	106.01.25~106.03.22	EUR	11,000,000	10,826
				<u>\$ 30,832</u>

截至民國 106 年 12 月 31 日止，本集團持有之非避險之衍生性金融工具之交易及合約資訊，請詳附註六、(十五)之說明。

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：

	106年12月31日	105年12月31日
	帳面價值/公允價值	帳面價值/公允價值
上市櫃公司股票	\$ 3,323	\$ 2,653

(2) 上述上市櫃公司股票於民國 106 年度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\$670，於民國 105 年度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\$40，及於民國 105 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(\$839)。

(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：

	106年度	105年度
上市櫃公司股票	\$ 670	\$ 40

(三) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 730,135	\$ 1,170,834
興櫃公司股票	21,423	84,648
受益憑證	14,046	62,955
小計	765,604	1,318,437
備供出售金融資產評價調整	105,437	65,662
合計	<u>\$ 871,041</u>	<u>\$ 1,384,099</u>
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 8,749,357	\$ 8,618,155
興櫃公司股票	33,954	544,366
非上市櫃公司股票	861,054	879,290
小計	9,644,365	10,041,811
備供出售金融資產評價調整	3,280,754	1,701,806
合計	<u>\$ 12,925,119</u>	<u>\$ 11,743,617</u>

1. 本集團於民國 106 年及 105 年度因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為\$1,570,454 及\$1,501,773，自權益重分類至當期損益之金額分別為\$238,707 及\$253,353。
2. 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，至使其活絡市場價格消失，本集團評估後，於民國 105 年度認列\$127,277 之減損損失。
3. 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	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
定期存款	<u>\$ 3,794,570</u>	<u>\$ 2,830,572</u>

1. 本集團於民國 106 年及 105 年度因攤銷後成本認列於當期損益之利息收入分別為\$48,472 及\$27,383。
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 106 年及 105 年 12 月 31 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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收票據	\$ 1,191,312	\$ 1,220,977
減：備抵呆帳	(2,551)	(2,634)
	<u>\$ 1,188,761</u>	<u>\$ 1,218,343</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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款	\$ 9,621,741	\$ 10,597,495
減：備抵呆帳	(182,664)	(172,590)
	<u>\$ 9,439,077</u>	<u>\$ 10,424,905</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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
群組1	\$ 4,621,974	\$ 4,582,222
群組2	1,380,744	1,535,920
群組3	1,345,100	2,170,062
群組4	383,907	358,732
群組5	527,060	363,430
	<u>\$ 8,258,785</u>	<u>\$ 9,010,366</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：

	106年12月31日	105年12月31日
30天內	\$ 1,281,979	\$ 985,680
31-90天	506,645	827,978
91-180天	203,360	277,825
181天以上	377,069	541,399
	<u>\$ 2,369,053</u>	<u>\$ 2,632,882</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 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收票據及帳款金額分別為 \$185,215 及 \$175,224。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

106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	\$ 41,724	\$ 133,500	\$ 175,224
提列減損損失	11,023	28,316	39,339
因無法收回而沖銷之款項	(3,865)	(26,119)	(29,984)
匯率影響數	404	232	636
12月31日	<u>\$ 49,286</u>	<u>\$ 135,929</u>	<u>\$ 185,215</u>
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	(32,683)	20,961	(11,722)
因無法收回而沖銷之款項	(28,875)	(19,371)	(48,246)
匯率影響數	18	(8,680)	(8,662)
12月31日	<u>\$ 41,724</u>	<u>\$ 133,500</u>	<u>\$ 175,224</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

106年12月31日			
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原物料	\$ 2,595,232	(\$ 173,775)	\$ 2,421,457
在製品	1,263,854	(48,493)	1,215,361
製成品	6,563,685	(656,148)	5,907,537
在途存貨	709,757	-	709,757
商品	1,093,438	(11,058)	1,082,380
	<u>\$ 12,225,966</u>	<u>(\$ 889,474)</u>	<u>\$ 11,336,492</u>
105年12月31日			
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原物料	\$ 2,553,802	(\$ 213,993)	\$ 2,339,809
在製品	1,324,449	(53,130)	1,271,319
製成品	6,241,913	(576,022)	5,665,891
在途存貨	824,130	-	824,130
商品	1,089,940	(14,048)	1,075,892
	<u>\$ 12,034,234</u>	<u>(\$ 857,193)</u>	<u>\$ 11,177,041</u>

1. 本集團民國 106 年及 105 年度認列為費損之存貨成本分別為\$29,727,688 及\$28,558,175，其中民國 106 年及 105 年度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\$114,196 及\$52,253。

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

	106年12月31日	105年12月31日
已發生之總成本及已認列之利潤 (減除已認列之損失)	\$ 14,263,866	\$ 13,922,103
減：工程進度請款金額	(13,411,527)	(12,888,168)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>\$ 852,339</u>	<u>\$ 1,033,935</u>
列報為：		
應收建造合約款	\$ 1,030,504	\$ 1,235,956
應付建造合約款	(178,165)	(202,021)
	<u>\$ 852,339</u>	<u>\$ 1,033,935</u>

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 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：

106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	107.12	\$ 2,243,988	\$ 2,124,822	99%	\$ 118,901
工程乙	107.06	1,864,762	1,774,577	78%	70,140
工程丙	107.09	1,561,500	1,511,047	98%	49,565
工程丁	107.12	1,065,297	1,029,856	99%	35,019
工程戊	107.08	1,064,122	924,244	99%	138,108
工程己	107.12	941,452	1,536,563	96%	(595,111)
工程庚	107.06	909,734	818,761	68%	61,544
工程辛	107.12	621,282	674,470	99%	(53,188)
工程壬	107.12	611,485	619,366	97%	(7,881)
工程癸	108.11	576,190	541,619	-	34
工程子	107.03	576,381	539,262	99%	37,099
105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%	\$ 118,956
工程乙	107.06	1,864,762	1,774,577	32%	29,009
工程丑	106.06	1,391,992	1,226,377	99%	165,122
工程丙	106.08	1,583,585	1,532,493	91%	46,564
工程丁	106.06	1,064,797	1,029,356	98%	34,757
工程戊	106.06	1,063,130	950,529	95%	107,021
工程己	106.12	941,452	1,536,563	96%	(595,111)
工程庚	107.02	899,714	809,743	37%	32,953
工程辛	106.12	621,282	674,470	99%	(53,188)
工程壬	106.06	611,485	619,366	95%	(7,881)
工程子	106.05	576,381	539,262	99%	37,073

(九)採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
關聯企業：		
1. 東培工業(股)公司	\$ 2,045,704	\$ 1,965,442
2. 菱光科技(股)公司	410,737	411,895
3. 聯昌電子企業(股)公司	526,975	570,069
4. 其他	863,457	734,089
小計	3,846,873	3,681,495
合資：		
1. 新能風電(股)公司	169,825	177,253
2. 其他	5,757	12,551
小計	175,582	189,804
	4,022,455	3,871,299
減：中東東元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)	(66,393)	(55,400)
	\$ 3,956,062	\$ 3,815,899

本集團民國 106 年及 105 年度採用權益法之關聯企業及合資損益之份額如下：

	106年度	105年度
關聯企業：		
1. 東培工業(股)公司	\$ 193,260	\$ 102,033
2. 菱光科技(股)公司	24,129	29,583
3. 聯昌電子企業(股)公司	(13,165)	33,074
4. 其他	42,897	(179,066)
合資：		
1. 新能風電(股)公司	(7,427)	(72,281)
2. 其他	(5,767)	(3,603)
	\$ 233,927	(\$ 90,260)

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
		106年12月31日	105年12月31日		
東培工業股份有限公司	台灣	31.14%	31.14%	財務投資	權益法
菱光科技股份有限公司	台灣	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%	"	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		
	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 5,420,336	\$ 5,541,165
非流動資產	7,841,618	6,113,566
流動負債	(3,491,249)	(3,153,541)
非流動負債	(2,431,291)	(1,417,967)
淨資產總額	<u>\$ 7,339,414</u>	<u>\$ 7,083,223</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 2,045,704	\$ 1,965,442
商譽	-	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 2,045,704</u>	<u>\$ 1,965,442</u>

菱光科技股份有限公司		
	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 3,168,989	\$ 3,041,354
非流動資產	1,427,060	1,571,398
流動負債	(1,131,231)	(1,144,944)
非流動負債	(60,458)	(53,367)
淨資產總額	<u>\$ 3,404,360</u>	<u>\$ 3,414,441</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 410,737	\$ 411,895
商譽	-	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 410,737</u>	<u>\$ 411,895</u>

聯昌電子企業股份有限公司		
	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 1,687,297	\$ 2,137,424
非流動資產	682,745	698,534
流動負債	(764,895)	(1,124,421)
非流動負債	(48,077)	(30,056)
淨資產總額	<u>\$ 1,557,070</u>	<u>\$ 1,681,481</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 526,975	\$ 570,069
商譽	-	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 526,975</u>	<u>\$ 570,069</u>

綜合損益表

東培工業股份有限公司

	106年度	105年度
收入	\$ 7,173,122	\$ 6,561,385
繼續營業單位本期淨利	\$ 629,397	\$ 338,383
其他綜合損益(稅後淨額)	(157,344)	(155,530)
本期綜合損益總額	\$ 472,053	\$ 182,853
自關聯企業收取之股利	\$ 78,290	\$ 78,290

菱光科技股份有限公司

	106年度	105年度
收入	\$ 3,957,862	\$ 4,309,299
繼續營業單位本期淨利	\$ 210,020	\$ 257,536
其他綜合損益(稅後淨額)	(16,812)	(182,565)
本期綜合損益總額	\$ 193,208	\$ 74,971
自關聯企業收取之股利	\$ 23,352	\$ 26,271

聯昌電子企業股份有限公司

	106年度	105年度
收入	\$ 2,303,239	\$ 3,036,281
繼續營業單位本期淨利	(\$ 38,262)	\$ 95,571
其他綜合損益(稅後淨額)	(3,017)	(40,440)
本期綜合損益總額	(\$ 41,279)	\$ 55,131
自關聯企業收取之股利	\$ 28,907	\$ 10,136

(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 106 年及 105 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$863,457 及 \$734,089。

	106年度	105年度
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 42,897	(\$ 179,066)
本期綜合損益總額	\$ 42,897	(\$ 179,066)

(4) 本集團於民國 105 年度增加對原關聯企業-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：

	106年12月31日	105年12月31日
1. 聯昌電子企業(股)公司	\$ 583,781	\$ 531,222
2. 菱光科技(股)公司	378,005	306,491
	\$ 961,786	\$ 837,713

2. 合資

(1) 本集團重大合資之基本資訊如下：

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
		106年12月31日	105年12月31日		
新能風電(股)公司	台灣	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

	新能風電股份有限公司	
	106年12月31日	105年12月31日
現金及約當現金	\$ 339,587	\$ 233,663
其他流動資產	1,004	138,494
流動資產	340,591	372,157
非流動資產	53	111,162
資產總額	340,644	483,319
流動負債	(1,000)	-
負債總額	(1,000)	-
淨資產總額	\$ 339,644	\$ 483,319
占合資淨資產之份額	\$ 169,825	\$ 177,253
商譽	-	-
合資帳面價值	\$ 169,825	\$ 177,253

註：含已提列之減損損失。

綜合損益表

	新能風電股份有限公司	
	106年度	105年度
收入	\$ -	\$ -
折舊及攤銷	(\$ 42)	(\$ 32)
利息收入	\$ 5,932	\$ 4,727
利息費用	\$ -	\$ -
稅前淨損	(\$ 143,204)	(\$ 15,749)
所得稅費用	(\$ 471)	\$ -
本期淨損	(\$ 143,675)	(\$ 15,749)
本期綜合損益總額	(\$ 143,675)	(\$ 15,749)
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 106 年及 105 年 12 月 31 日，本集團個別不重大合資之帳面金額合計分別為 \$5,757 及 \$12,551。

	106年度	105年度
繼續營業單位本期淨損	(\$ 5,767)	(\$ 3,603)
本期綜合損益總額	(\$ 5,767)	(\$ 3,603)

(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. 民國 106 年及 105 年度部分採用權益法之投資，係依各該公司所委任其他會計師查核之財務報告評價而得，其民國 106 年及 105 年度採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為\$187,682 及\$29,987；截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，其相關採用權益法之餘額分別為\$2,490,857 及\$2,445,113，採用權益法之投資貸方餘額分別為\$66,393 及\$55,400。
4. 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

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>租賃資產</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>出租資產</u>	<u>合計</u>
106年1月1日									
成本	\$ 5,765,210	\$ 9,547,990	\$14,714,940	\$ 1,015,168	\$5,260,389	\$ 594,998	\$7,048,564	\$ 877,983	\$44,825,242
累計折舊及減損	(34,697)	(4,418,938)	(12,810,915)	(691,223)	(1,502,322)	(429,246)	(5,726,156)	(748,295)	(26,361,792)
	<u>\$ 5,730,513</u>	<u>\$ 5,129,052</u>	<u>\$ 1,904,025</u>	<u>\$ 323,945</u>	<u>\$3,758,067</u>	<u>\$ 165,752</u>	<u>\$1,322,408</u>	<u>\$ 129,688</u>	<u>\$18,463,450</u>
106年									
1月1日	\$ 5,730,513	\$ 5,129,052	\$ 1,904,025	\$ 323,945	\$3,758,067	\$ 165,752	\$1,322,408	\$ 129,688	\$18,463,450
增添	-	55,727	490,403	55,491	7,690	37,637	359,907	-	1,006,855
處分	(129,976)	(265,039)	(38,468)	(887)	-	(9,796)	(25,269)	-	(469,435)
重分類	39,543	35,773	39,298	18,671	6,621	6,493	194,516	8,575	349,490
折舊費用	-	(236,364)	(363,514)	(57,487)	(185,372)	(40,994)	(409,733)	(9,491)	(1,302,955)
淨兌換差額	(5,048)	(51,711)	(58,524)	(1,080)	17	(7,199)	(1,561)	-	(125,106)
12月31日	<u>\$ 5,635,032</u>	<u>\$ 4,667,438</u>	<u>\$ 1,973,220</u>	<u>\$ 338,653</u>	<u>\$3,587,023</u>	<u>\$ 151,893</u>	<u>\$1,440,268</u>	<u>\$ 128,772</u>	<u>\$17,922,299</u>
106年12月31日									
成本	\$ 5,669,729	\$ 8,903,839	\$14,015,941	\$ 1,080,293	\$5,275,736	\$ 580,986	\$7,978,335	\$ 870,543	\$44,375,402
累計折舊及減損	(34,697)	(4,236,401)	(12,042,721)	(741,640)	(1,688,713)	(429,093)	(6,538,067)	(741,771)	(26,453,103)
	<u>\$ 5,635,032</u>	<u>\$ 4,667,438</u>	<u>\$ 1,973,220</u>	<u>\$ 338,653</u>	<u>\$3,587,023</u>	<u>\$ 151,893</u>	<u>\$1,440,268</u>	<u>\$ 128,772</u>	<u>\$17,922,299</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
105年1月1日									
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									
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	84,691	566,903	415,326	44,114	17,693	29,815	335,859	-	1,494,401
企業合併取得	129,976	225,524	-	-	3,922,298	67	861	-	4,278,726
處分	(224)	-	(47,909)	(1,257)	-	(714)	(12,922)	-	(63,026)
重分類	(132,656)	(460,384)	2,001	15,224	-	2,350	(13,505)	4,145	(582,825)
折舊費用	-	(239,391)	(418,665)	(54,428)	(181,953)	(39,989)	(393,267)	(13,235)	(1,340,928)
淨兌換差額	(4,459)	(195,676)	(41,897)	(1,525)	-	(4,351)	(93,078)	(129)	(341,115)
12月31日	<u>\$ 5,730,513</u>	<u>\$ 5,129,052</u>	<u>\$ 1,904,025</u>	<u>\$ 323,945</u>	<u>\$3,758,067</u>	<u>\$ 165,752</u>	<u>\$1,322,408</u>	<u>\$ 129,688</u>	<u>\$ 18,463,450</u>
105年12月31日									
成本	\$ 5,765,210	\$ 9,547,990	\$14,714,940	\$ 1,015,168	\$5,260,389	\$ 594,998	\$7,048,564	\$ 877,983	\$ 44,825,242
累計折舊及減損	(34,697)	(4,418,938)	(12,810,915)	(691,223)	(1,502,322)	(429,246)	(5,726,156)	(748,295)	(26,361,792)
	<u>\$ 5,730,513</u>	<u>\$ 5,129,052</u>	<u>\$ 1,904,025</u>	<u>\$ 323,945</u>	<u>\$3,758,067</u>	<u>\$ 165,752</u>	<u>\$1,322,408</u>	<u>\$ 129,688</u>	<u>\$ 18,463,450</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及

2. 利率區間：

	106年度	105年度
資本化金額	\$ -	\$ 217
資本化利率區間	-	0.58%

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

4. 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。

5. 本公司之子公司一世正開發股份有限公司於民國 106 年 9 月 8 日與台銀人壽保險股份有限公司簽訂南港軟體園區二期土地及建物買賣合約，雙方約定總價款(未稅)計\$426,500(表列「4000 營業收入」)，請詳附註六、(二十四)，業已於民國 106 年度完成產權移轉事宜，並於民國 106 年度認列處分利益\$80,970，截至民國 106 年 12 月 31 日止相關交易款項均已收訖。

(十一) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
106年1月1日			
成本	\$ 1,444,572	\$ 2,780,013	\$ 4,224,585
累計折舊及減損	-	(1,151,199)	(1,151,199)
	<u>\$ 1,444,572</u>	<u>\$ 1,628,814</u>	<u>\$ 3,073,386</u>
106年			
1月1日	\$ 1,444,572	\$ 1,628,814	\$ 3,073,386
重分類	-	(95,156)	(95,156)
折舊費用	-	(70,928)	(70,928)
淨兌換差額	(15,239)	(8,586)	(23,825)
12月31日	<u>\$ 1,429,333</u>	<u>\$ 1,454,144</u>	<u>\$ 2,883,477</u>
106年12月31日			
成本	\$ 1,429,333	\$ 2,626,469	\$ 4,055,802
累計折舊及減損	-	(1,172,325)	(1,172,325)
	<u>\$ 1,429,333</u>	<u>\$ 1,454,144</u>	<u>\$ 2,883,477</u>

	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	<u>-</u>	<u>(1,033,374)</u>	<u>(1,033,374)</u>
	<u>\$ 1,315,434</u>	<u>\$ 1,246,010</u>	<u>\$ 2,561,444</u>

105年

1月1日	\$ 1,315,434	\$ 1,246,010	\$ 2,561,444
重分類	132,656	482,836	615,492
折舊費用	-	(69,927)	(69,927)
淨兌換差額	<u>(3,518)</u>	<u>(30,105)</u>	<u>(33,623)</u>
12月31日	<u>\$ 1,444,572</u>	<u>\$ 1,628,814</u>	<u>\$ 3,073,386</u>

105年12月31日

成本	\$ 1,444,572	\$ 2,780,013	\$ 4,224,585
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(1,151,199)</u>	<u>(1,151,199)</u>
	<u>\$ 1,444,572</u>	<u>\$ 1,628,814</u>	<u>\$ 3,073,386</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	106年度	105年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 155,147</u>	<u>\$ 121,826</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>\$ 67,769</u>	<u>\$ 33,712</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 106 年及 105 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$4,496,128 及\$4,239,998，該評價係採用投資性不動產所在當地平均成交价格推估而得，屬第三等級公允價值。

(十二)商譽(表列「1780 無形資產」)

	106年	105年
成本	\$ 5,146,709	\$ 5,440,327
累計攤銷及減損	—	—
	<u>\$ 5,146,709</u>	<u>\$ 5,440,327</u>
1月1日	\$ 5,146,709	\$ 5,440,327
淨兌換差額	249,356	(293,618)
12月31日	<u>\$ 5,396,065</u>	<u>\$ 5,146,709</u>
成本	\$ 5,396,065	\$ 5,146,709
累計攤銷及減損	—	—
	<u>\$ 5,396,065</u>	<u>\$ 5,146,709</u>
商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：		
	106年12月31日	105年12月31日
重電事業部	\$ 5,288,266	\$ 5,038,910
家電事業部	107,799	107,799
	<u>\$ 5,396,065</u>	<u>\$ 5,146,709</u>

(十三)其他非流動資產

	106年12月31日	105年12月31日
長期預付租金	\$ 1,801,943	\$ 1,838,485
預付房地款	162,834	159,899
預付設備款	321,884	597,109
存出保證金	307,023	303,262
遞延費用	93,473	132,085
長期應收票據及帳款	197,373	238,409
其他資產	121,110	92,613
	<u>\$ 3,005,640</u>	<u>\$ 3,361,862</u>

1. 民國 106 年及 105 年度因設定土地使用權合約認列之租金費用分別為 \$78,434 及 \$45,426。
2. 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

借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 565,316	0.90%~4.57%	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	1,622,305	0.65%~5.21%	無
	<u>\$ 2,187,621</u>		
借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 254,415	1.12%~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	2,823,946	0.88%~5.58%	無
	<u>\$ 3,078,361</u>		

(十五) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項目	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
持有供交易金融負債		
非避險之衍生金融工具	\$ 2,528	\$ -

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 106 年及 105 年度認列之淨(損失)利益分別計 (\$2,528) 及 \$1,214。

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：

金融商品	106年12月31日		
	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 JPY	107.2.2	JPY 300,000	\$ 213
SELL EUR/BUY USD	107.2.1	EUR 3,000	2,315
			<u>\$ 2,528</u>

截至民國 105 年 12 月 31 日止，本集團持有之非避險之衍生性金融工具交易及合約資訊，請詳附註六、(二)之說明。

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

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資	\$ 1,831,013	\$ 1,839,778
應付員工酬勞	593,215	592,962
應付經銷商獎勵金	249,511	169,932
應付設備款	136,471	151,433
應付董監事酬勞	149,494	154,328
其他	1,880,213	2,090,257
	<u>\$ 4,839,917</u>	<u>\$ 4,998,690</u>

(十七) 應付公司債

項目	106年12月31日	105年12月31日
發行公司債總金額	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>

1. 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。

2. 本公司發行第一次民國 106 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 106 年 9 月 15 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\$1,000,000，票面利率為固定利率 1.02%，發行期間 5 年，流通期間自民國 106 年 9 月 15 日至 111 年 9 月 15 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	106年12月31日
長期銀行借款				
聯貸銀行保證借款	自105/8/4~110/8/4止，到期償還，每半年平均攤還。	浮動利率計價 EURIBOR加計 1.2%	無	\$ 2,506,812
國泰世華	自100年3月16日至110年3月16日，自首動日後6個月為第一期，其後以每6個月為一期，共分20期平均償還本金	1.53%	註	1,267,442
匯豐銀行	自106/4/18~108/4/18止，到期償還。	0.93%	無	1,000,000
瑞穗銀行	自106/10/15~108/10/15止，到期償還。	0.80%	無	452,000
京城銀行	自106年8月21日至109年2月21日，按月付息，另自107年8月21日開始按3期分期償還本金。	2.00%	註	350,000
日商三井	自105/11/30~108/11/30止，到期償還。	0.94%	無	300,000
華南銀行	自106/12/28~108/12/28止，到期償還。	1.50%	無	40,000
瑞穗銀行	自106/10/15~108/10/15止，到期償還。	0.8%	無	39,000
合作金庫	106年12月~111年1月，依雙方約定分期償還。	1.575%~1.795%	註	19,578
中租迪和	自105/10/26起按月攤還本金至107/9/26止。	2.61%	註	12,150
玉山銀行	105年6月27日至110年6月26日，並按月付息。	2.27%	註	7,119
				<u>5,994,101</u>
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>(877,626)</u>
				<u>5,116,475</u>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>106年12月31日</u>
應付商業本票				
國際票券金融 股份有限公司	自106/12/22~108/1/19， 到期償還。	0.61%	無	\$ 50,000
國際票券金融 股份有限公司	自106/5/16~108/5/16， 到期償還。	0.33%~0.60%	無	200,000
中華票券金融 股份有限公司	自106/3/29~108/3/28， 到期償還。	0.36%~0.60%	無	500,000
台灣票券金融 股份有限公司	自106/6/23~108/6/22， 到期償還。	0.48%~0.85%	無	200,000
萬通票券金融 股份有限公司	自106/3/27~108/3/26， 到期償還。	0.60%~0.81%	無	<u>400,000</u>
				1,350,000
減：應付商業本票折價				(<u>236</u>)
				<u>1,349,764</u>
				<u>\$ 6,466,239</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年12月31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	\$ 2,386,696
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	1,660,175
匯豐銀行	自105/4/15~107/4/15止，到期償還。	0.95%	無	1,000,000
瑞穗銀行	自105/10/15~107/10/15止，到期償還。	0.89%	無	1,230,000
三井住友銀行	自105/8/3~107/8/3止，到期償還。	0.97%	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105/12/23~107/12/23止，到期償還。	1.17%	無	261,000
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%~1.795%	註	48,587
玉山銀行	自105年6月27日至110年6月26日，並按月付息。	2.27%	註	9,050
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。	2.19%	註	<u>56,050</u>
				7,971,558
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>842,586</u>)
				<u>7,128,972</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年12月31日
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。	0.41%~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。	0.60%~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。	0.60%~0.73%	無	700,000
台灣票券金融股份有限公司	自105/6/23~107/6/22，到期償還。	0.70%~0.85%	無	200,000
				2,300,000
減：應付商業本票折價				(402)
				2,299,598
				<u>\$ 9,428,570</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106年及105年12月31日止，本集團未動用借款額度分別為\$19,571,220及\$14,914,070。

(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。本公司及國內子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。另本公司及國內子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，本公司及國內子公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

- (2) 資產負債表認列之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 2,421,192)	(\$ 2,436,114)
計畫資產公允價值	377,752	307,621
淨確定福利負債	<u>(\$ 2,043,440)</u>	<u>(\$ 2,128,493)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年度			
1月1日餘額	(\$ 2,436,114)	\$ 307,621	(\$ 2,128,493)
當期服務成本	(19,220)	-	(19,220)
利息(費用)收入	(36,141)	5,422	(30,719)
前期服務成本	695	-	695
其他	<u>2,301</u>	<u>-</u>	<u>2,301</u>
	(2,488,479)	313,043	(2,175,436)
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包含於利息收入或費用之金額)	-	(1,817)	(1,817)
人口統計假設變動影響數	(601)	-	(601)
財務假設變動影響數	(2,095)	-	(2,095)
經驗調整	<u>(54,355)</u>	<u>-</u>	<u>(54,355)</u>
	(57,051)	(1,817)	(58,868)
提撥退休基金	-	157,301	157,301
支付退休金	100,337	(100,337)	-
帳上支付數	24,001	(520)	23,481
其他	<u>-</u>	<u>10,082</u>	<u>10,082</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 2,421,192)</u>	<u>\$ 377,752</u>	<u>(\$ 2,043,440)</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年度			
1月1日餘額	(\$ 2,508,606)	\$ 313,094	(\$ 2,195,512)
當期服務成本	(23,589)	-	(23,589)
利息(費用)收入	(44,667)	5,588	(39,079)
前期服務成本	5,340	-	5,340
其他	(372)	-	(372)
清償損益	22,607	(21,351)	1,256
	(2,549,287)	297,331	(2,251,956)
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包含於利息收入或費用之金額)	-	(2,424)	(2,424)
人口統計假設變動影響數	(1,287)	-	(1,287)
財務假設變動影響數	(52,883)	-	(52,883)
經驗調整	3,615	-	3,615
	(50,555)	(2,424)	(52,979)
企業合併	(8,906)	9,090	184
提撥退休基金	-	171,192	171,192
支付退休金	159,870	(159,870)	-
帳上支付數	12,764	(7,698)	5,066
12月31日餘額	(\$ 2,436,114)	\$ 307,621	(\$ 2,128,493)

(4) 本公司及國內子公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司及國內子公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	106年度	105年度
折現率	0.90%~6.85%	1.00%~1.88%
未來薪資增加率	0%~8%	0.5%~4.5%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.5%	減少0.5%	增加0.5%	減少0.5%
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 85,912)	\$ 91,388	\$ 90,833	(\$ 85,947)
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 91,942)	\$ 98,529	\$ 98,131	(\$ 92,642)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$98,402。

- 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 106 年及 105 年度，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 106 年及 105 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$457,329 及\$446,355。

(二十)股本

- 1.民國 106 年 12 月 31 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 106 年及 105 年度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，得由海外存託機關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 106 年 12 月 31 日止，本公司已收回流通在外存託憑證。

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 106 年及 105 年 12 月 31 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：

106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	\$ 28.50
安台國際	2,826	10.37	28.50
東華實業	77	9.37	28.50
	22,443		
105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	\$ 27.90
安台國際	2,826	10.37	27.90
東華實業	77	9.37	27.90
	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

1. 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。
2. 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。
3. 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。
4. (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 106 年及 105 年度認列為分配與業主之股利分別為 \$1,762,370(每股 0.88 元)及 \$1,602,154(每股 0.8 元)。民國 107 年 3 月 26 日經董事會提議對民國 106 年度之盈餘分派每普通股股利 \$0.86 元，股利總計 \$1,722,316。
6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十九)。

(二十三) 其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算	總計
106年1月1日	\$ 2,218,526	(\$ 1,051,753)	\$ 1,166,773
金融資產未實現損益差異數：			
－集團	1,563,333	－	1,563,333
－關聯企業	4,019	－	4,019
外幣換算差異數：			
－集團	－	(707,604)	(707,604)
106年12月31日	<u>\$ 3,785,878</u>	<u>(\$ 1,759,357)</u>	<u>\$ 2,026,521</u>
	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	1,472,155	－	1,472,155
－關聯企業	2,421	－	2,421
外幣換算差異數：			
－集團	－	(1,064,783)	(1,064,783)
105年12月31日	<u>\$ 2,218,526</u>	<u>(\$ 1,051,753)</u>	<u>\$ 1,166,773</u>

(二十四) 營業收入

	106年度	105年度
銷貨收入	\$ 40,243,212	\$ 41,073,462
勞務收入	7,004,090	6,212,372
工程合約收入	3,141,743	2,466,811
地產出售收入	426,500	－
證券交易收入淨額	126,976	171,191
合計	<u>\$ 50,942,521</u>	<u>\$ 49,923,836</u>

(二十五) 其他收入

	106年度	105年度
租金收入	\$ 188,565	\$ 167,865
股利收入	508,613	560,089
利息收入：		
銀行存款利息	150,197	166,210
其他利息收入	－	6,007
保險理賠收入	346,186	－
其他營業外收入	313,375	259,835
合計	<u>\$ 1,506,936</u>	<u>\$ 1,160,006</u>

有關本集團民國 106 年度火災損失及保險理賠收入，請詳附註十之說明。

(二十六) 其他利益及損失

	106年度	105年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債淨(損失)利益 (\$	2,528)	\$ 1,214
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨(損失)利益 (	4,573)	12,017
淨外幣兌換(損失)利益 (	235,383)	23,928
處分不動產、廠房及設備		
利益	150,541	687
處分投資淨利益	112,619	231,753
重衡量利益	-	216,160
金融資產減損損失 (	889)	(127,277)
火災損失 (	262,216)	-
什項支出 (	386,092)	(402,187)
合計 (\$	628,521)	(\$ 43,705)

1. 重衡量利益係本集團分階段達成世正開發(股)公司之收購，依公允價值重衡量取得控制力前已持有之該公司股份所認列之利益，請詳附註六、(三十二)。
2. 有關本集團民國 106 年度火災損失及保險理賠收入，請詳附註十之說明。
3. 本公司之子公司一新加坡德高電機(私人)有限公司於民國 106 年 9 月 25 日與 Jurong Town Corporation 簽訂不動產出售合約，雙方約定總價款為\$218,148，業已於民國 106 年度完成產權轉移事宜，並於民國 106 年度認列處分利益\$187,056，截至民國 106 年 12 月 31 日止相關交易款項均已收訖。

(二十七) 財務成本

	106年度	105年度
利息費用：		
銀行借款 \$	239,427	\$ 267,327
減：符合要件之資產		
資本化金額	-	(217)
	239,427	267,110
財務費用	15,211	15,121
財務成本 \$	254,638	\$ 282,231

(二十八) 費用性質之額外資訊

	106年度	105年度
員工福利費用	\$ 11,063,504	\$ 10,953,285
不動產、廠房及設備折舊費用	1,373,883	1,410,855
無形資產攤銷費用	110,005	138,868
	<u>\$ 12,547,392</u>	<u>\$ 12,503,008</u>

(二十九) 員工福利費用

	106年度	105年度
薪資費用	\$ 8,786,630	\$ 8,641,562
員工酬勞及董監酬勞	594,404	627,308
勞健保費用	899,806	816,982
退休金費用	504,272	502,799
其他用人費用	429,812	437,601
	<u>\$ 11,214,924</u>	<u>\$ 11,026,252</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 106 年及 105 年度員工酬勞估列金額分別為\$250,481 及 \$283,999；董監酬勞估列金額分別為\$111,325 及\$125,333，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 民國 106 年及 105 年度係依截至當期止之獲利情況，分別按過往經驗及成數估列。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 年度財務報告認列金額一致。截至民國 106 年 12 月 31 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：

	106年度	105年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 843,869	\$ 658,245
未分配盈餘加徵	137,354	128,434
以前年度所得稅高估	(203)	(161,879)
最低稅負制之所得稅影響數	7,692	5,599
當期所得稅總額	988,712	630,399
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(179,056)	265,894
所得稅費用	\$ 809,656	\$ 896,293

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	106年度	105年度
國外營運機構換算差額	(\$ 68,969)	(\$ 99,542)
確定福利義務之再衡量數	(3,037)	(2,270)
	(\$ 72,006)	(\$ 101,812)

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	106年度	105年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 1,226,085	\$ 1,454,591
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(422,809)	(298,097)
投資抵減之所得稅影響數	(35,723)	(42,153)
以前年度所得稅高估數	(203)	(161,879)
以前年度遞延所得稅資產負債淨額低估數	(111,730)	(191,104)
未分配盈餘加徵10%所得稅	137,354	128,434
最低稅負制之所得稅影響數	7,692	5,599
其他	8,990	902
所得稅費用	\$ 809,656	\$ 896,293

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
資產減損	\$ 91,548	(\$ 1,018)	\$ -	\$ 90,530
國外營運機構兌換差額	161,971	283	68,969	231,223
不動產、廠房及設備				
耐用年限財稅差	56,322	(5,720)	-	50,602
未實現費用	342,575	33,149	-	375,724
投資永久性跌價	29,817	-	-	29,817
存貨跌價	142,317	(16,059)	-	126,258
備抵呆帳超限數	35,206	(2,040)	-	33,166
其他	209,040	98,957	3,037	311,034
課稅損失	125,446	9,084	-	134,530
	<u>1,194,242</u>	<u>116,636</u>	<u>72,006</u>	<u>1,382,884</u>
-遞延所得稅負債：				
國外投資收益影響數	929,393	(99,578)	-	\$ 829,815
土地增值稅準備	1,050,369	-	-	1,050,369
商標權	331,034	16,307	-	347,341
其他	174,647	20,851	-	195,498
小計	<u>2,485,443</u>	<u>(62,420)</u>	<u>-</u>	<u>2,423,023</u>
合計	<u>(\$ 1,291,201)</u>	<u>\$ 179,056</u>	<u>\$ 72,006</u>	<u>(\$ 1,040,139)</u>

105年度					
暫時性差異：	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	企業合併	12月31日
-遞延所得稅資產：					
資產減損	\$ 90,679	\$ 869	\$ -	\$ -	\$ 91,548
國外營運機構兌換差額	61,605	824	99,542	-	161,971
不動產、廠房及設備					
耐用年限財稅差	44,295	12,027	-	-	56,322
未實現費用	410,207	(69,311)	-	1,679	342,575
投資永久性跌價	29,817	-	-	-	29,817
存貨跌價	111,883	30,434	-	-	142,317
備抵呆帳超限數	47,265	(12,059)	-	-	35,206
其他	258,331	(58,312)	2,270	6,751	209,040
課稅損失	129,165	(3,719)	-	-	125,446
	<u>1,183,247</u>	<u>(99,247)</u>	<u>101,812</u>	<u>8,430</u>	<u>1,194,242</u>
-遞延所得稅負債：					
國外投資收益影響數	753,039	176,354	-	-	\$ 929,393
土地增值稅準備	1,050,369	-	-	-	1,050,369
商標權	352,629	(21,595)	-	-	331,034
其他	161,684	11,888	-	1,075	174,647
小計	<u>2,317,721</u>	<u>166,647</u>	<u>-</u>	<u>1,075</u>	<u>2,485,443</u>
合計	<u>(\$ 1,134,474)</u>	<u>(\$ 265,894)</u>	<u>\$ 101,812</u>	<u>\$ 7,355</u>	<u>(\$ 1,291,201)</u>

4. 本公司及子公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

106年12月31日				
未認列遞延				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後扣抵年度
97	核定數	\$ 298,917	\$ 279,502	107
98	核定數	970,642	970,642	108
99	核定數	585,213	585,213	109
100	核定數	335,411	335,411	110
101	核定數	361,498	361,498	111
102	核定數	199,182	199,182	112
103	申報數	135,719	122,978	113
104	申報數	347,093	347,093	114
105	申報數	303,404	245,436	115
106	申報數	225,643	155,172	116
		<u>\$ 3,762,722</u>	<u>\$ 3,602,127</u>	

105年12月31日

<u>發生年度</u>	<u>申報數/核定數</u>	<u>尚未抵減金額</u>	未認列遞延		<u>最後扣抵年度</u>
			<u>所得稅資產部分</u>		
96	核定數	\$ 352,325	\$	352,325	106
97	核定數	284,672		279,736	107
98	核定數	895,208		864,640	108
99	核定數	514,576		514,576	109
100	核定數	265,574		213,113	110
101	核定數	403,636		152,718	111
102	核定數	185,962		185,962	112
103	申報數	165,792		165,792	113
104	申報數	142,376		142,376	114
105	申報數	215,028		150,472	115
		<u>\$ 3,425,149</u>	<u>\$</u>	<u>3,021,710</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 1,911,927</u>	<u>\$ 1,182,582</u>

6. 截至民國 106 年 12 月 31 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 102~105 年度。

7. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

民國 105 年 12 月 31 日之未分配盈餘相關資訊如下：

	105年12月31日
86年度以前	\$ 684,024
87年度以後	<u>11,132,665</u>
	<u>\$ 11,816,689</u>

8. 民國 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$765,673，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 8.02%。

9. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團評估此稅率變動將影響遞延所得稅資產及負債分別增加 \$39,737 及 \$150,246，相關影響數將會調整於民國 107 年度第一季財務報表中。

10. 美國稅改法案於民國 106 年 12 月 22 日通過，自民國 107 年 1 月 1 日起，聯邦企業所得稅率由 35%降低為 21%。本集團評估此稅率變動對本集團之遞延所得稅資產及負債金額並無重大影響。

(三十一) 每股盈餘

	106年度		
	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	\$ 3,092,358	1,980,250	\$ <u>1.56</u>
<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	—	8,736	
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	\$ <u>3,092,358</u>	<u>1,988,986</u>	\$ <u>1.55</u>
	105年度		
	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	\$ 3,481,480	1,980,250	\$ <u>1.76</u>
<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	—	10,723	
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	\$ <u>3,481,480</u>	<u>1,990,973</u>	\$ <u>1.75</u>

(三十二) 企業合併

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占被收購者可辨認淨資產之分額之資訊如下：

	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
非控制權益占被收購者可辨認淨資產之分額	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	1,390,461
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>4,128,857</u>
商譽(表列「1780 無形資產」)	<u>\$ -</u>

3. 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：

	106年度	105年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,006,855	\$ 1,494,401
加：期初應付款	151,433	122,004
減：期末應付款	(136,471)	(151,433)
支付現金數	<u>\$ 1,021,817</u>	<u>\$ 1,464,972</u>

2. 本期合併子公司，其資產與負債之帳面價值表列如下：

	106年度	105年度
現金與約當現金	\$ -	\$ 728,501
其他流動資產	-	382,637
不動產、廠房及設備	-	4,278,726
其他非流動資產	-	1,390,461
其他流動負債	-	(576,560)
其他非流動負債	-	(2,074,908)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,128,857</u>
取得子公司價款	\$ -	\$ 462,233
子公司現金餘額	-	(728,501)
合併子公司淨現金影響數	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 266,268)</u>

(三十四) 主要非控制權益

本集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$6,044,372 及 \$5,992,976，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			
		106年12月31日		105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	\$ 316,178	36.48%	\$ 328,767	36.48%
台灣宅配通股份有限公司	台灣	1,128,238	67.85%	1,101,883	67.85%
堃霖冷凍機械股份有限公司	台灣	1,081,634	80.02%	1,083,945	80.02%
世正開發股份有限公司	台灣	2,021,418	47.25%	1,935,474	47.25%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	東訊股份有限公司	
	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 1,513,819	\$ 2,226,004
非流動資產	724,220	673,974
流動負債	(1,245,590)	(2,066,348)
非流動負債	(442,489)	(286,116)
淨資產總額	<u>\$ 549,960</u>	<u>\$ 547,514</u>

	台灣宅配通股份有限公司	
	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 1,787,139	\$ 1,626,126
非流動資產	654,569	616,732
流動負債	(759,856)	(603,606)
非流動負債	(19,010)	(15,253)
淨資產總額	<u>\$ 1,662,842</u>	<u>\$ 1,623,999</u>

	堃霖冷凍機械股份有限公司	
	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 1,757,267	\$ 1,800,946
非流動資產	630,524	601,271
流動負債	(816,774)	(832,903)
非流動負債	(152,935)	(148,213)
淨資產總額	<u>\$ 1,418,082</u>	<u>\$ 1,421,101</u>

	世正開發股份有限公司	
	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 1,139,718	\$ 990,841
非流動資產	4,764,686	5,308,707
流動負債	(561,768)	(535,338)
非流動負債	(1,062,833)	(1,682,024)
淨資產總額	<u>\$ 4,279,803</u>	<u>\$ 4,082,186</u>

綜合損益表

	東訊股份有限公司	
	106年度	105年度
收入	\$ 3,085,255	\$ 4,101,045
稅前淨(損)利	(67,057)	69,858
所得稅費用	(66)	(6,496)
本期淨(損)利	(67,123)	63,362
其他綜合損益(稅後淨額)	82,218	132,093
本期綜合損益總額	<u>\$ 15,095</u>	<u>\$ 195,455</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 14,426</u>	<u>\$ 32,767</u>

	台灣宅配通股份有限公司	
	106年度	105年度
收入	\$ 3,059,610	\$ 2,638,239
稅前淨利	134,661	101,208
所得稅費用	(16,250)	(18,046)
本期淨利	118,411	83,162
其他綜合損益(稅後淨額)	(36,608)	(25,492)
本期綜合損益總額	<u>\$ 81,803</u>	<u>\$ 57,670</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 80,338</u>	<u>\$ 62,149</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ 32,105</u>	<u>\$ 38,863</u>

堃霖冷凍機械股份有限公司		
	106年度	105年度
收入	\$ 2,692,408	\$ 2,577,835
稅前淨利	253,110	295,353
所得稅費用	(57,047)	(56,632)
本期淨利	196,063	238,721
其他綜合損益(稅後淨額)	(27,554)	(56,634)
本期綜合損益總額	\$ 168,509	\$ 182,087
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 135,645	\$ 145,992
支付予非控制權益股利	\$ 134,054	\$ 109,680

世正開發股份有限公司		
	106年度	105年度
收入	\$ 1,310,846	\$ 801,532
稅前淨利	379,464	305,594
所得稅費用	(64,590)	(47,654)
本期淨利	314,874	257,940
其他綜合損益(稅後淨額)	(10,089)	(3,731)
本期綜合損益總額	\$ 304,785	\$ 254,209
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 167,574	\$ 186,605
支付予非控制權益股利	\$ 76,447	\$ 61,637

現金流量表

東訊股份有限公司		
	106年度	105年度
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ 442,105	(\$ 78,928)
投資活動之淨現金(流出)流入	(40,743)	105,012
籌資活動之淨現金流出	(359,266)	(16,839)
本期現金及約當現金增加數	42,096	9,245
期初現金及約當現金餘額	275,120	265,875
期末現金及約當現金餘額	\$ 317,216	\$ 275,120

台灣宅配通股份有限公司		
	106年度	105年度
營業活動之淨現金流入	\$ 109,282	\$ 151,135
投資活動之淨現金流出	(73,672)	(50,586)
籌資活動之淨現金流出	(42,907)	(57,263)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(51)	(501)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(7,348)	42,785
期初現金及約當現金餘額	1,048,669	1,005,884
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,041,321</u>	<u>\$ 1,048,669</u>

堃霖冷凍機械股份有限公司		
	106年度	105年度
營業活動之淨現金流入	\$ 229,941	\$ 300,241
投資活動之淨現金流出	(66,650)	(22,019)
籌資活動之淨現金流出	(186,819)	(150,114)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(18,824)	(27,538)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(42,352)	100,570
期初現金及約當現金餘額	403,075	302,505
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 360,723</u>	<u>\$ 403,075</u>

世正開發股份有限公司		
	106年度	105年度
營業活動之淨現金流入	\$ 471,486	\$ 399,016
投資活動之淨現金流入(流出)	453,948	(20,541)
籌資活動之淨現金流出	(739,282)	(484,359)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(312)	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	185,840	(105,884)
期初現金及約當現金餘額	622,617	728,501
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 808,457</u>	<u>\$ 622,617</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係	關係人名稱	與本集團關係
Teco Middle East Electrical & Machinery Co., Ltd. (中東東元)	關聯企業	位元奈米科技(股)公司(註2) (位元奈米)	關聯企業
TECO (PHILIPPINES) 3C & APPLIANCES, INC. (Teco 3C)	"	上海向勝機電商貿有限公司 (上海向勝)	關聯企業
江西力德東元永磁發電機製造有限公司(江西力德)	"	京老滿餐飲(股)公司 (京老滿)	"
台成電機(股)公司 (台成電機)	"	東元總合科技(杭州)有限公司 (東元總合)	"
南昌東環管理諮詢有限公司 (南昌東環)(註1)	"	上海東培企業有限公司 (上海東培)	"
安柏電機(股)公司 (安柏電機)	"	Greyback International Property, Inc. (Greyback)	"
安盛旅行社(股)公司 (安盛)	"	愛必食(股)公司 (愛必食)	"
樂利(股)公司 (樂利)	"	青島世紀東元高新機電有限公司 (世紀東元)	"
聯昌電子企業(股)公司 (聯昌電子)	"	新能風電(股)公司 (新能風電)	"
東培工業(股)公司 (東培)	"	ROPALI-TECO CORPORATION (ROTECO)	"
台安電機(股)公司 (台安電機)	"	美樂食餐飲(股)公司 (美樂食)	"
樂雅樂食品(股)公司 (樂雅樂)	"	美村餐飲(股)公司 (美村)	"
台盛電機(股)公司 (台盛電機)	"	Teco Technology & Marketing Center Co., Ltd (TTMC)	"
東興紙品(股)公司 (東興紙品)	"	安心食品服務(股)公司 (安心食品)	其他關係人
菱光科技(股)公司 (菱光科技)	"	東友科技(股)公司 (東友)	"
高樂餐飲事業(股)公司 (高樂)	"	明馥(股)公司 (明馥)	"
台玻東元真空節能玻璃(股)公司 (台玻東元)	"	財團法人台灣創藝產業發展基金會 (台灣創藝)	"
TA Associates International Pte Ltd (TA Assotiates)(註1)	"	廈門摩斯餐飲管理有限公司 (廈門摩斯)	"
東元茂迪股份有限公司 (東元茂迪)	"	東元科技文教基金會 (東元文教)	"

註 1:該公司已於民國 106 年辦理清算完畢。

註 2:本集團於民國 106 年第二季處分對該公司之持股，對該公司以無重大影響力，故自失去對該公司之重大影響力之日起，該公司非本集團之關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	106年度	105年度
商品銷售及勞務提供：		
關聯企業	\$ 468,099	\$ 410,808
其他關係人	321,382	133,148
總計	<u>\$ 789,481</u>	<u>\$ 543,956</u>

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

	106年度	105年度
商品購買：		
關聯企業	\$ 163,057	\$ 108,447
其他關係人	59	-
總計	<u>\$ 163,116</u>	<u>\$ 108,447</u>

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

	106年12月31日	105年12月31日
應收關係人款項及票據：		
關聯企業	\$ 101,112	\$ 227,425
其他關係人	88,859	29,524
減：轉列其他應收款	(5,339)	(16,795)
應收票據及帳款小計	<u>184,632</u>	<u>240,154</u>
其他應收款項-逾期應收帳款轉列		
關聯企業	<u>5,339</u>	<u>16,795</u>
其他應收款項-其他		
關聯企業		
樂利	\$ 9,862	\$ 9,872
其他	14,510	468,798
其他關係人	<u>5,133</u>	<u>2,331</u>
	<u>29,505</u>	<u>481,001</u>
其他應收款項小計	<u>34,844</u>	<u>497,796</u>
合計	<u>\$ 219,476</u>	<u>\$ 737,950</u>

(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付息。應收關係人款項並未提列負債準備。

(2) 截至民國106年及105年12月31日止，上述逾期應收帳款轉列其他應收款金額分別為\$5,339及\$16,795，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

	106年12月31日	105年12月31日
應付關係人款項及票據：		
關聯企業	\$ 123,800	\$ 105,889
其他關係人	839	839
總計	<u>\$ 124,639</u>	<u>\$ 106,728</u>

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(表列「1210 其他應收款-關係人」)

	106年12月31日	105年12月31日
關聯企業		
世紀東元	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,071</u>

B. 利息收入

	106年度	105年度
關聯企業		
樂利	\$ -	\$ 2,680
青島世紀	-	3,327
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,007</u>

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，105 年度之利息按年利率 1.25%~7%收取。

6. 關係人提供背書保證情形

	106年12月31日	105年12月31日
關聯企業	<u>\$ 41,051</u>	<u>\$ 171,198</u>

7. 財產交易

	106年度	105年度
取得不動產、廠房及設備		
關聯企業		
樂利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 235,000</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 557,623	\$ 573,630
退職後福利	6,363	4,451
合計	<u>\$ 563,986</u>	<u>\$ 578,081</u>

八、質押之資產

資產名稱	106年12月31日	105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	\$ -	\$ 12,126	發行商業本票保證及短期借款
應收票據	35,344	41,723	短期借款擔保
應收帳款	-	723,141	購料擔保
存貨	-	650,121	"
其他流動資產			
活期存款	111,359	79,945	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	51,627	11,293	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	255,520	336,115	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	19,920	15,900	短期借款擔保及發行商業本票保證
遠傳電信(股)公司	220,500	217,500	"
群創光電(股)公司	26,973	25,233	長期借款擔保
台灣高速鐵路(股)公司	381,219	298,486	"
採用權益法之投資			
菱光科技(股)公司	144,090	116,830	短期借款擔保
不動產、廠房及設備			
土地	119,377	243,537	長、短期借款擔保
房屋及建築	3,819,104	4,210,332	"
其他非流動資產			
存出保證金	62,947	82,597	工程履約保證金或保固金、標案履約保證
長期預付租金	964,200	991,502	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>\$ 6,459,271</u>	<u>\$ 8,303,472</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 167,204</u>	<u>\$ 191,261</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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
不超過1年	\$ 495,499	\$ 436,331
超過1年但不超過5年	1,073,832	943,534
超過5年	2,450,472	3,146,031
	<u>\$ 4,019,803</u>	<u>\$ 4,525,896</u>

3. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本集團因購買原料及設備而開立之遠期信用狀尚有 \$680,832 流通在外。

十、重大之災害損失

本公司之子公司-東安資產開發管理(股)公司之桃園市觀音區廠房於民國 106 年 7 月 16 日發生火災，導致部分廠房、設備及存貨毀損，估計相關災害理賠收入及災害損失分別為 \$346,186 及 (\$262,216)，前述金額已全數認列於民國 106 年度之其他收入及其他利益及損失。本集團前述受損財物均已投保火險，目前與保險公司協商相關理賠事宜。

十一、重大之期後事項

除附註六、(三十)揭露台灣所得稅法修改之影響外，其餘無此情形。

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

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)。

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：

106年12月31日								
(外幣：功能性貨幣)		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
					變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金:新台幣	USD	\$ 104,852	29.7600	\$ 3,120,396	1%	\$ 31,204	\$	-
歐元:美金	EUR	7,303	1.1952	259,768	1%	2,598		-
歐元:新台幣	EUR	14,518	35.5700	516,405	1%	5,164		-
美金:人民幣	USD	57,013	6.5192	1,696,707	1%	16,967		-
美金:新加坡幣	USD	11,859	1.3369	352,924	1%	3,529		-
日圓:新台幣	JPY	1,456,730	0.2642	384,868	1%	3,849		-
人民幣:新台幣	RMB	81,725	4.5650	373,075	1%	3,731		-
美金:馬來幣	USD	2,290	4.0647	68,150	1%	682		-
馬來幣:新加坡幣	MYR	12,975	0.3289	93,586	1%	936		-
澳幣:新台幣	AUD	4,528	23.1850	104,982	1%	1,050		-
美金:澳幣	USD	3,519	1.2836	104,725	1%	1,047		-
<u>非貨幣性項目</u>								
美金:新台幣	USD	612,940	29.7600	18,241,096				
歐元:新台幣	EUR	116,142	35.5700	4,131,154				
新加坡幣:新台幣	SGD	141,918	22.2600	3,159,088				
越南盾:新台幣	VND	126,843,846	0.0013	164,897				
馬來幣:新台幣	MYR	17,618	7.3215	128,993				
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金:新台幣	USD	80,352	29.7600	2,391,276	1%	23,913		-
美金:人民幣	USD	10,314	6.5192	306,945	1%	3,069		-
美金:新加坡幣	USD	8,663	1.3369	257,811	1%	2,578		-
美金:越南盾	USD	2,779	22,892.3077	82,703	1%	827		-
美金:澳幣	USD	7,123	1.2836	211,980	1%	2,120		-
歐元:新台幣	EUR	6,252	35.5700	222,384	1%	2,224		-
日圓:新台幣	JPY	409,287	0.2642	108,134	1%	1,081		-

105年12月31日

				帳面金額		敏感度分析					
(外幣：功能性貨幣)		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>金融資產</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美金:新台幣	USD	\$	131,796	32.2500	\$	4,250,425	1%	\$	42,504	\$	-
歐元:美金	EUR		7,615	1.0512		258,151	1%		2,582		-
歐元:新台幣	EUR		34,844	33.9000		1,181,201	1%		11,812		-
美金:人民幣	USD		53,804	6.9851		1,735,170	1%		17,352		-
美金:新加坡幣	USD		20,048	1.4468		646,542	1%		6,465		-
加幣:美金	CAD		4,572	0.7414		109,316	1%		1,093		-
日圓:新台幣	JPY		1,252,894	0.2756		345,297	1%		3,453		-
人民幣:新台幣	RMB		61,547	4.6170		284,163	1%		2,842		-
美金:馬來幣	USD		2,775	4.4712		89,505	1%		895		-
馬來幣:新加坡幣	MYR		14,590	0.3236		105,236	1%		1,052		-
美金:歐元	USD		339	0.9513		10,928	1%		109		-
<u>非貨幣性項目</u>											
美金:新台幣	USD		587,761	32.2500		18,955,277					
歐元:新台幣	EUR		114,067	33.9000		3,866,855					
新加坡幣:新台幣	SGD		131,571	22.2900		2,932,708					
越南盾:新台幣	VND		124,202,143	0.0014		173,883					
馬來幣:新台幣	MYR		16,332	7.2128		117,796					
<u>金融負債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美金:新台幣	USD		87,278	32.2500		2,796,990	1%		27,970		-
美金:人民幣	USD		17,401	6.9851		561,191	1%		5,612		-
美金:新加坡幣	USD		6,679	1.4468		215,403	1%		2,154		-
美金:越南盾	USD		3,948	23,035.7143		127,316	1%		1,273		-

- E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年度認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(235,383)\$及\$23,928。

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 106 年及 105 年度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\$12,700 及\$10,134；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\$689,808 及\$656,386。

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 106 年及 105 年度，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 106 年及 105 年 12 月 31 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 106 年及 105 年度之稅後淨利將減少或增加\$19,778 及\$27,700，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 106 年及 105 年度，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. 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團未動用借款額度分別為\$19,571,220 及\$14,914,070。
- C. 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：

106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	\$ 2,187,621	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	196,775	-	-	-	-
應付帳款	7,713,059	-	-	-	-
其他應付款	4,839,917	-	-	-	-
應付公司債	-	-	3,000,000	1,000,000	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	4,026,233	969,477	1,400,062	1,189,323	-

非衍生金融負債：

105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	\$ 3,078,361	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	170,772	-	-	-	-
應付帳款	7,610,470	-	-	-	-
其他應付款	4,998,690	-	-	-	-
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)	6,535,764	917,069	789,327	1,866,071	167,528

C. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 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 106 年及 105 年 12 月 31 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：

106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 254,003	\$ -	\$ -	\$ 254,003
備供出售金融資產				
權益證券	12,633,285	-	1,162,875	13,796,160
合計	<u>\$ 12,887,288</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,162,875</u>	<u>\$ 14,050,163</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,528</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,528</u>
105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 202,676	\$ -	\$ -	\$ 202,676
遠期外匯合約	-	30,832	-	30,832
備供出售金融資產				
權益證券	11,877,610	-	1,250,106	13,127,716
合計	<u>\$ 12,080,286</u>	<u>\$ 30,832</u>	<u>\$ 1,250,106</u>	<u>\$ 13,361,224</u>

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 106 年及 105 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 106 年及 105 年度第三等級之變動：

	非衍生權益工具	
	106年度	105年度
1月1日	\$ 1,250,106	\$ 1,662,626
認列於其他綜合損益之		
利益或損失(註)	(63,210)	(70,189)
本期購買	53,648	81,685
本期出售	(77,669)	(414,833)
減損損失	-	(9,183)
12月31日	\$ 1,162,875	\$ 1,250,106

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：

	106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	\$ 1,162,875	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	1.13~3.42	乘數及控制權益價 越高，公允價值愈 高；
私募基金投資			缺乏市場流通性 折價	15%~20%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低；

	105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	\$ 1,250,106	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	0.94~2.30	乘數及控制權益價 越高，公允價值愈 高；
私募基金投資			缺乏市場流通性 折價	15%~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，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：

		106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						
權益工具	價	±5%	\$ -	\$ -	\$ 58,144	\$ 58,144	

		105年12月31日				
		<u>認列於損益</u>		<u>認列於其他綜合損益</u>		
	<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
金融資產						
	缺乏市場 流動性折					
權益工具	價	±5%	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,505</u>	<u>(\$ 62,505)</u>

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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
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：請詳附表七。

(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)：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
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：請詳附表十。

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：

	106年度				
	<u>重電事業部</u>	<u>家電事業部</u>	<u>其他</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>公司合計</u>
<u>收入</u>					
外部客戶收入	\$ 31,731,748	\$ 8,319,449	\$ 10,891,324	\$ -	\$ 50,942,521
內部部門收入	<u>17,689,869</u>	<u>3,107,156</u>	<u>1,051,618</u>	<u>(21,848,643)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 49,421,617</u>	<u>\$ 11,426,605</u>	<u>\$ 11,942,942</u>	<u>(\$ 21,848,643)</u>	<u>\$ 50,942,521</u>
部門損益	<u>\$ 2,842,109</u>	<u>\$ 414,245</u>	<u>\$ 239,846</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,496,200</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 851,483</u>	<u>\$ 194,129</u>	<u>\$ 438,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,483,888</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>\$ 37,005,238</u>	<u>\$ 5,417,893</u>	<u>\$ 19,977,080</u>	<u>(\$ 7,762,656)</u>	<u>\$ 54,637,555</u>
資本支出	<u>\$ 739,189</u>	<u>\$ 105,605</u>	<u>\$ 162,061</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,006,855</u>
部門負債	<u>\$ 15,364,884</u>	<u>\$ 3,177,101</u>	<u>\$ 7,209,181</u>	<u>(\$ 8,488,848)</u>	<u>\$ 17,262,318</u>

	105年度				
	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	\$ 30,413,129	\$ 8,312,065	\$ 11,198,642	\$ -	\$ 49,923,836
內部部門收入	<u>15,275,073</u>	<u>3,797,065</u>	<u>814,436</u>	(<u>19,886,574</u>)	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 45,688,202</u>	<u>\$ 12,109,130</u>	<u>\$ 12,013,078</u>	(<u>\$ 19,886,574</u>)	<u>\$ 49,923,836</u>
部門損益	<u>\$ 3,512,771</u>	<u>\$ 181,835</u>	<u>\$ 494,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,189,481</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 866,026</u>	<u>\$ 214,066</u>	<u>\$ 469,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,549,723</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>\$ 38,050,775</u>	<u>\$ 6,149,450</u>	<u>\$ 19,838,521</u>	(<u>\$ 6,911,953</u>)	<u>\$ 57,126,793</u>
資本支出	<u>\$ 1,080,040</u>	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 342,712</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,494,401</u>
部門負債	<u>\$ 15,270,189</u>	<u>\$ 3,575,822</u>	<u>\$ 5,917,239</u>	(<u>\$ 7,499,238</u>)	<u>\$ 17,264,012</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 106 年及 105 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	106年度	105年度
應報導營運部門調整後營業淨利	\$ 3,256,354	\$ 3,694,606
其他營運部門調整後營業淨利	239,846	494,875
營運部門合計	3,496,200	4,189,481
利息收入	150,197	172,217
未實現金融工具(損失)利得	(7,101)	13,231
財務成本	(254,638)	(282,231)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	233,927	(90,260)
處分不動產、廠房及設備利益	150,541	687
減損損失	(889)	(127,277)
其他項目	585,667	1,057,443
繼續營業部門稅前損益	\$ 4,353,904	\$ 4,933,291

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。

由本集團持有的股權投資(分類為備供出售金融資產、無活絡市場之債券投資、採用權益法之投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產)不視為部門別資產，而是由財務部門負責管理。

應報導部門資產與總資產之調節如下：

	106年度	105年度
應報導營運部門資產	\$ 39,776,025	\$ 40,664,817
其他營運部門資產	14,861,530	16,461,976
未分攤項目：		
遞延所得稅資產	1,382,884	1,194,242
備供出售金融資產	13,796,160	13,127,716
無活絡市場之債券投資	3,794,570	2,830,572
採用權益法之投資	4,022,455	3,871,299
透過損益按公允價值衡量之金融資產	254,004	233,508
其他公司一般資產	14,129,329	13,989,826
總資產	\$ 92,016,957	\$ 92,373,956

提供主要營運決策者之總負債金額，與本公司財務報表內之負債採一致之衡量方式。

本集團之計息負債不視為是部門負債，而是由財務部門負責管理。

應報導部門負債與總負債之調節如下：

	106年度	105年度
應報導營運部門負債	\$ 13,447,497	\$ 13,227,941
其他營運部門負債	4,698,418	4,036,071
未分攤項目：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	2,528	-
遞延所得稅負債	2,423,023	2,485,443
當期所得稅負債	917,494	550,441
短期借款(含一年內到期之長期借款)	2,187,621	3,920,947
應付公司債(含一年內到期部分)	4,000,000	3,000,000
長期借款	6,466,239	9,428,570
總負債	<u>\$ 34,142,820</u>	<u>\$ 36,649,413</u>

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自各種機械設備等之產銷和承裝等業務，收入餘額明細組成如下：

	106年度	105年度
商品銷售收入	\$ 40,243,212	\$ 41,073,462
工程承裝收入	3,141,743	2,466,811
服務收入	7,004,090	6,212,372
地產出售收入	426,500	-
其他	126,976	171,191
合計	<u>\$ 50,942,521</u>	<u>\$ 49,923,836</u>

(六) 地區別資訊

本公司民國 106 年及 105 年度地區別資訊如下(係以生產收入之營運據點所在地做為收入歸屬之基礎)：

	106年度		105年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 28,681,617	\$ 15,827,118	\$ 28,368,002	\$ 16,433,614
美洲	7,592,882	575,255	7,154,529	678,229
大陸地區	4,330,891	3,122,937	3,599,044	3,323,309
其他	10,337,131	1,858,658	10,802,261	1,990,777
合計	<u>\$ 50,942,521</u>	<u>\$ 21,383,968</u>	<u>\$ 49,923,836</u>	<u>\$ 22,425,929</u>

(七) 重要客戶資訊

民國 106 年及 105 年度對單一客戶之銷貨，均未有逾合併營業收入 10% 之情形。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，無財務週轉困難情事。