

# 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

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 105年3月31 日財務資料
		100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產			12,946,119	12,500,840	12,849,769	10,117,285	不適用
不動產、廠房及設備			3,600,750	3,592,858	3,959,960	3,877,206	
無形資產			0	0	0	0	
其他資產			41,361,194	43,687,688	51,316,696	53,603,223	
資產總額			57,908,063	59,781,386	68,126,425	67,597,714	
流動負債	分配前		8,120,862	8,515,760	9,362,494	12,426,835	
	分配後		9,987,512	10,718,722	11,565,456	註1	
非流動負債			12,612,512	8,402,192	9,493,858	7,706,837	
負債總額	分配前		20,733,374	16,917,952	18,856,352	20,133,672	
	分配後		22,600,024	19,120,914	21,059,314	註1	
歸屬於母公司業主之權益		不適用	37,174,689	42,863,434	49,270,073	47,464,042	
股本			18,490,969	20,026,929	20,026,929	20,026,929	
資本公積			5,881,995	7,493,180	7,600,552	7,638,417	
保留盈餘	分配前		14,768,524	16,606,382	18,444,591	19,363,279	
	分配後		12,901,874	14,403,420	16,241,629	註1	
其他權益			(1,645,960)	(941,494)	3,519,564	756,980	
庫藏股票			(320,839)	(321,563)	(321,563)	(321,563)	
非控制權益			0	0	0	0	
權益總額	分配前		37,174,689	42,863,434	49,270,073	47,464,042	
	分配後		35,308,039	40,660,472	47,067,111	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

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 105年3月31 日財務資料 (註2)
		100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產			37,027,731	40,843,355	43,275,334	42,292,402	43,191,907
不動產、廠房及設備			14,544,940	15,132,587	14,569,687	15,018,217	19,115,199
無形資產			74,087	320,236	174,250	5,541,844	5,939,358
其他資產			20,559,306	20,593,875	24,693,774	21,581,789	22,444,723
資產總額			72,206,064	76,890,053	82,713,045	84,434,252	90,691,187
流動負債	分配前		17,682,039	19,983,776	18,075,827	22,715,038	22,693,357
	分配後		19,548,689	22,186,738	20,278,789	註1	註1
非流動負債			15,238,335	10,182,303	11,348,496	10,286,710	12,602,847
負債總額	分配前		32,920,374	30,166,079	29,424,323	33,001,748	35,296,204
	分配後		34,787,024	32,369,041	31,627,285	註1	註1
歸屬於母公司業主之權益		不適用	37,174,689	42,863,434	49,270,073	47,464,042	49,507,406
股本			18,490,969	20,026,929	20,026,929	20,026,929	20,026,929
資本公積			5,881,995	7,493,180	7,600,552	7,638,417	7,638,417
保留盈餘	分配前		14,768,524	16,606,382	18,444,591	19,363,279	20,033,931
	分配後		12,901,874	14,403,420	16,241,629	註1	註1
其他權益			(1,645,960)	(941,494)	3,519,564	756,980	2,129,692
庫藏股票			(320,839)	(321,563)	(321,563)	(321,563)	(321,563)
非控制權益	分配前		2,111,001	3,860,540	4,018,649	3,968,462	5,887,577
	分配後		2,111,001	3,860,540	4,018,649	註1	註1
權益總額	分配前		39,285,690	46,723,974	53,288,722	51,432,504	55,394,983
	分配後		37,419,040	44,521,012	51,085,760	註1	註1

註1：盈餘分配案尚未經股東會決議。

註2：105年3月31日財務資料(合併)已經會計師核閱。

### 3.個體簡明資產負債表-採我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		100年	101年	102年	103年	104年
流動資產		15,077,804	13,221,379			
基金及投資		38,932,580	39,663,344			
固定資產		3,539,116	3,495,068			
無形資產		36,131	0			
其他資產		2,296,432	2,286,752			
資產總額		59,882,063	58,666,543			
流動負債	分配前	9,204,638	8,510,598			
	分配後	10,865,710	10,377,248			
長期負債		11,948,671	10,101,577			
其他負債		1,541,809	1,834,253			
負債總額	分配前	22,801,297	20,446,428			
	分配後	24,462,369	22,313,078			
股本		18,388,019	18,490,969			
資本公積		5,764,454	5,919,258			
保留盈餘	分配前	10,412,568	11,534,303			
	分配後	8,751,496	9,667,653			
金融商品未實現損益		(789,841)	(438,596)			
累積換算調整數		1,081,867	715,660			
未認列為退休金成本之淨損失		(85,308)	(310,486)			
股東權益總額	分配前	37,080,766	38,220,115			
	分配後	35,419,694	36,353,465			

不適用

4.合併簡明資產負債表-採我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		100年	101年	102年	103年	104年
流動資產		35,299,190	37,510,159			
基金及投資		16,561,132	16,782,465			
固定資產		15,233,837	14,859,315			
無形資產		131,382	77,008			
其他資產		3,106,944	3,178,470			
資產總額		70,332,485	72,407,417			
流動負債	分配前	16,193,039	17,631,665			
	分配後	17,854,111	19,498,315			
長期負債		12,500,656	11,254,142			
其他負債		2,898,038	3,059,839			
負債總額	分配前	31,591,733	31,945,646			
	分配後	33,252,805	33,812,296			
股本		18,388,019	18,490,969			
資本公積		5,764,454	5,919,258			
保留盈餘	分配前	10,412,568	11,534,303			
	分配後	8,751,496	9,667,653			
金融商品未實現損益		(789,841)	(438,596)			
累積換算調整數		1,081,867	715,660			
未認列為退休金成本之淨損失		(85,308)	(310,486)			
股東權益	分配前	38,740,752	40,461,771			
	分配後	37,079,680	38,595,121			
總額						不適用

## (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 105年3月31 日財務資料
	100年	101年	102年	103年	104年		
營業收入		25,461,139	25,604,449	24,256,762	21,809,717		
營業毛利		5,219,877	5,182,344	5,374,654	4,846,552		
營業損益		1,822,367	1,712,416	1,949,849	1,617,491		
營業外收入及支出		1,605,995	2,432,127	2,497,774	1,888,953		
稅前淨利		3,428,362	4,144,543	4,447,623	3,506,444		
繼續營業單位 本期淨利		3,079,802	3,759,872	4,062,960	3,177,291		
停業單位損失		0	0	0	0		
本期淨利(淨損)		3,079,802	3,759,872	4,062,960	3,177,291		
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	不適用	(366,201)	704,547	4,385,963	(2,818,225)	不適用	
本期綜合損益總額		2,713,601	4,464,419	8,448,923	359,066		
淨利歸屬於 母公司業主		3,079,802	3,759,872	4,062,960	3,177,291		
淨利歸屬於非控制權益		0	0	0	0		
綜合損益總額歸屬於母 公司業主		2,713,601	4,464,419	8,448,923	359,066		
綜合損益總額歸屬於非 控制權益		0	0	0	0		
每股盈餘		1.69	2.01	2.05	1.60		

## 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 105年3月31 日財務資料 (註1)
	100年	101年	102年	103年	104年		
營業收入	不適用	48,730,193	56,618,537	53,748,466	48,598,573	11,678,422	
營業毛利		11,449,961	13,484,726	13,391,803	12,400,311	3,170,551	
營業損益		3,829,058	4,625,594	4,422,836	3,787,627	1,033,366	
營業外收入及支出		579,684	777,890	1,277,135	775,644	28,390	
稅前淨利		4,408,742	5,403,484	5,699,971	4,563,271	1,061,756	
繼續營業單位 本期淨利		3,326,446	4,177,256	4,402,267	3,514,116	790,775	
停業單位損失		0	0	0	0	0	
本期淨利(淨損)		3,326,446	4,177,256	4,402,267	3,514,116	790,775	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(482,503)	774,035	4,589,906	(2,953,958)	1,387,494	
本期綜合損益總額		2,843,943	4,951,291	8,992,173	560,158	2,178,269	
淨利歸屬於 母公司業主		3,079,802	3,759,872	4,062,960	3,177,291	683,036	
淨利歸屬於非控制 權益		246,644	417,384	339,307	336,825	107,739	
綜合損益總額歸屬 於母公司業主		2,713,601	4,464,419	8,448,923	359,066	2,043,364	
綜合損益總額歸屬 於非控制權益		130,342	486,872	543,250	201,092	134,905	
每股盈餘		1.69	2.01	2.05	1.60	0.34	

註1：105年3月31日財務資料(合併)已經會計師核閱。

### 3.個體簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	100年	101年	102年	103年	104年
營業收入	25,798,135	25,461,139			
營業毛利	4,700,215	5,190,315			
營業損益	1,182,535	1,754,248			
營業外收入及利益	2,204,399	2,023,454			
營業外費用及損失	527,838	463,902			
繼續營業部門稅前損益	2,859,096	3,313,800			
繼續營業部門損益	2,783,210	2,964,701			
停業部門損益	-	-			
非常損益	-	-			
會計原則變動之累積影響數	-	-			
本期損益	2,783,210	2,964,701			
每股盈餘	1.54	1.63			

不適用

#### 4. 合併簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		100年	101年	102年	103年	104年
營業收入		46,809,163	48,730,193	不適用		
營業毛利		10,738,276	11,421,622			
營業損益		3,301,970	3,754,345			
營業外收入及利益		1,000,808	1,322,586			
營業外費用及損失		662,459	783,872			
繼續營業部門稅前損益		3,640,319	4,293,059			
繼續營業部門損益		2,893,659	3,211,345			
停業部門損益		0	0			
非常損益		0	0			
會計原則變動		0	0			
之累積影響數						
本期損益		2,893,659	3,211,345			
每股盈餘		1.54	1.63			

#### (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
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
101	支秉鈞、曾惠瑾	修正式無保留意見
100	支秉鈞、曾惠瑾	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 105 年 3 月 31 日
			100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率			35.80	28.30	27.75	29.78	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		1,312.96	1,356.54	1,417.72	1,354.68		
償債能力%	流動比率		159.42	146.80	137.25	81.41		
	速動比率		103.50	98.40	93.80	51.71		
	利息保障倍數		32.93	43.16	47.76	31.27		
經營能力	應收款項週轉率(次)		5.05	5.56	6.64	5.24		
	平均收現日數		72.28	65.65	54.97	69.66		
	存貨週轉率(次)		5.28	5.67	5.41	5.20		
	應付款項週轉率(次)		3.83	4.02	3.68	3.71		
	平均銷貨日數		69.13	64.37	67.47	70.19		
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		7.04	7.12	6.42	5.57		
	總資產週轉率(次)		0.43	0.44	0.38	0.32		
獲利能力	資產報酬率(%)		5.39	6.53	6.48	4.82		
	權益報酬率(%)		8.41	9.40	8.83	6.57		
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註 7)		18.56	21.10	22.23	17.51		
	純益率(%)		12.10	14.68	16.77	14.57		
	每股盈餘(元)		1.69	2.01	2.05	1.60		
現金流量	現金流量比率(%)		45.48	36.44	32.69	21.81		
	現金流量允當比率(%)		105.88	126.35	98.75	86.16		
	現金再投資比率(%)		3.47	1.96	1.27	0.80		
槓桿度	營運槓桿度		3.48	3.80	3.40	3.68		
	財務槓桿度		1.06	1.06	1.05	1.08		
具行業特殊性之關鍵績效指標	營收成長率(%)		-1.31	0.56	-5.26	-10.09		
	稅後淨利成長率(%)		10.66	22.08	8.17	-21.80		

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。

1. 流動比率及速動比率下降：主要係由於本年度短期借款金額較上年度增加所致。
2. 利息保障倍數下降：主要係由於本年度銀行借款上升，利息費用增加所致。
3. 現金流量比率下降：主要係由於本年度之流動負債較上年度增加所致。
4. 現金再投資比率下降：主要係由於本年度之營運活動現金流量較上年度下降所致。

## (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 105年3月 31日(註1)
		100年	101年	102年	103年	104年		
財務結構 (%)	負債占資產比率		45.59	39.23	35.68	39.09	38.92	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		344.41	348.24	408.75	377.76	329.35	
償債能力%	流動比率		209.41	204.38	238.59	186.19	190.33	
	速動比率		140.67	142.12	168.66	129.42	132.12	
	利息保障倍數		23.89	33.85	27.07	22.99	12.03	
經營能力	應收款項週轉率(次)		5.21	5.55	5.15	4.62	4.34	
	平均收現日數		70.06	65.77	70.87	79.00	84.10	
	存貨週轉率(次)		3.21	3.61	3.28	2.90	2.74	
	應付款項週轉率(次)		4.78	5.47	5.15	4.99	5.13	
	平均銷貨日數		113.71	101.11	111.28	125.86	133.21	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		3.31	3.82	3.60	3.29	2.74	
	總資產週轉率(次)		0.68	0.76	0.67	0.58	0.53	
獲利能力	資產報酬率(%)		4.88	5.79	5.75	4.41	3.98	
	權益報酬率(%)		8.64	9.71	8.82	6.71	5.92	
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)		23.87	27.50	28.48	22.79	21.21	
	純益率(%)		6.83	7.38	8.19	7.23	6.77	
	每股盈餘(元)		1.69	2.01	2.05	1.60	0.34	
現金流量	現金流量比率(%)		31.81	31.23	26.38	24.40	12.49	
	現金流量允當比率(%)		96.85	142.40	111.64	118.38	104.19	
	現金再投資比率(%)		5.40	5.55	3.03	3.86	3.00	
槓桿度	營運槓桿度		4.28	3.42	3.56	3.79	4.05	
	財務槓桿度		1.05	1.04	1.05	1.06	1.10	
具行業特殊性之關鍵績效指標	營收成長率(%)		4.10	16.19	-4.94	-9.58	-0.32	
	稅後淨利成長率(%)		14.96	25.58	5.48	-20.17	-3.75	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。

1. 流動比率及速動比率下降：主要係由於本年度短期借款金額較上年度增加所致。
2. 現金再投資比率上升：主要係由於本年度之營運活動現金流量較上年度增加所致。

註1：104年3月31日財務資料(合併)已經會計師核閱。

(三) 個體最近五年度財務分析-我國財務會計準則

分析項目		年度	最近五年度財務分析				
		100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構 (%)	負債占資產比率		38.08	34.85	不適用		
	長期資金占固定資產比率		1,385.36	1,382.57			
償債能力%	流動比率		163.81	155.35			
	速動比率		102.46	102.00			
	利息保障倍數		28.24	31.86			
經營能力	應收款項週轉率(次)		4.49	4.83			
	平均收現日數		81.33	75.56			
	存貨週轉率(次)		4.98	4.73			
	應付款項週轉率(次)		4.01	3.84			
	平均銷貨日數		73.27	77.16			
	固定資產週轉率(次)		6.75	7.24			
	總資產週轉率(次)		0.41	0.43			
獲利能力	資產報酬率(%)		4.97	5.15			
	股東權益報酬率(%)		7.65	7.87			
	占實收	營業利益	6.44	9.50			
	資本比率(%)	稅前純益	15.56	17.94			
	純益率(%)		11.74	11.64			
	每股盈餘(元)		1.54	1.63			
現金流量	現金流量比率(%)		14.63	43.39			
	現金流量允當比率(%)		83.80	105.88			
	現金再投資比率(%)		-0.21	3.51			
槓桿度	營運槓桿度		4.81	5.62			
	財務槓桿度		1.10	1.07			
具行業特殊性之關鍵績效指標	營收成長率(%)		10.98	-1.31			
	稅後淨利成長率(%)		11.70	6.52			
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。							
不適用。							

(四) 合併最近五年度財務分析-我國財務會計準則

分析項目		年 度		最近五年度財務分析					
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年			
財務結構 (%)	負債占資產比率	44.92	44.12	不適用					
	長期資金占固定資產比率	336.37	348.04						
償債能力%	流動比率	217.99	212.74						
	速動比率	133.59	141.08						
	利息保障倍數	22.79	23.29						
經營能力	應收款項週轉率 (次)	5.52	5.21						
	平均收現日數	66.12	70.06						
	存貨週轉率 (次)	3.23	3.21						
	應付款項週轉率 (次)	4.72	4.79						
	平均銷貨日數	113.00	113.71						
	固定資產週轉率 (次)	3.11	3.24						
	總資產週轉率 (次)	0.69	0.68						
獲利能力	資產報酬率 (%)	4.44	4.72						
	股東權益報酬率 (%)	7.61	8.11						
	占實收 資本比率 (%)	營業利益	17.97						20.33
		稅前純益	19.81						23.24
	純益率 (%)	6.18	6.59						
	每股盈餘 (元)	1.54	1.63						
現金流量	現金流量比率 (%)	20.72	32.02						
	現金流量允當比率 (%)	75.62	98.00						
	現金再投資比率 (%)	2.66	5.47						
槓桿度	營運槓桿度	3.74	3.57						
	財務槓桿度	1.05	1.05						
具行業特殊性之 關鍵績效指標	營收成長率 (%)	3.92	4.10						
	稅後淨利成長率 (%)	6.33	10.98						
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。									
不適用。									

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

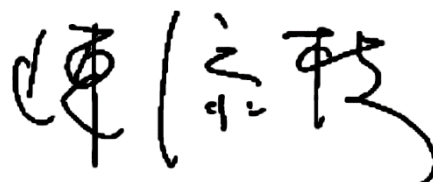
本公司董事會造送一〇四年度財務報告〈含合併財務報告〉，業經委請資誠聯合會計師事務所查核簽證，併同營業報告書及盈餘分配議案，本審計委員會同意上開會計師事務所查核意見，並審查通過上開營業報告書及盈餘分配議案，爰依證券交易法第十四條及公司法第二百一十九條規定，報請 鑒察。

此 致

本公司一〇五年股東常會

東元電機股份有限公司

審計委員會召集人：陳添枝



中 華 民 國 一 〇 五 年 三 月 二 十 一 日

## 四、最近年度財務報表

會計師查核報告

(105)財審報字第 15003008 號

東元電機股份有限公司公鑒：

東元電機股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 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，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。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分採用權益法之投資，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，有關該等採用權益法之投資之財務報表所列之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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日依據其他會計師查核之財務報表所認列之綜合損益分別為新台幣 290,837 仟元及 222,402 仟元，各占綜合損益總額之 81%及 3%；截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，採用權益法之投資金額分別為新台幣 8,265,099 仟元及 4,349,311 仟元，各占資產總額 12%及 6%；採用權益法之投資及貸方餘額分別為新台幣 0 仟元及 11,948 仟元，均占資產總額 0%。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報表可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述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 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曹志瑾

會計師



張明輝



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

(81)台財證(六)第 79059 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 3 日

東元電機股份有限公司  
個體資產負債表  
民國104年及103年12月31日



單位：新台幣仟元  
(調整後)

資 產	附註	104 年 12 月 31 日			103 年 12 月 31 日		
		金 額	%		金 額	%	
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,111,218	2	\$ 2,795,583	4	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)(二十三)	-	-	21,006	-	
1150	應收票據淨額	六(四)(五)	309,109	1	252,766	-	
1160	應收票據—關係人淨額	七	279,145	-	412,389	1	
1170	應收帳款淨額	六(五)	1,576,044	2	1,764,143	3	
1180	應收帳款—關係人淨額	六(八)及七	1,556,391	2	1,931,288	3	
1190	應收建造合約款	六(七)	730,166	1	768,393	1	
1200	其他應收款		47,622	-	48,266	-	
1210	其他應收款—關係人	六(八)及七	1,226,378	2	1,175,049	2	
130X	存貨	六(六)	2,941,725	4	3,284,765	5	
1410	預付款項		20,063	-	14,661	-	
1470	其他流動資產	六(一)及八	319,424	1	381,460	-	
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>10,117,285</u>	<u>15</u>	<u>12,849,769</u>	<u>19</u>	
<b>非流動資產</b>							
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	4,227,347	6	4,523,795	7	
1550	採用權益法之投資	六(八)及七	46,389,595	69	43,886,886	64	
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及七	3,877,206	6	3,959,960	6	
1760	投資性不動產淨額	六(十)	2,059,317	3	2,081,331	3	
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)	624,028	1	571,748	1	
1900	其他非流動資產	六(十一)	302,936	-	252,936	-	
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>57,480,429</u>	<u>85</u>	<u>55,276,656</u>	<u>81</u>	
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 67,597,714</u>	<u>100</u>	<u>\$ 68,126,425</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104年及103年12月31日



單位：新台幣仟元  
(調整後)

負債及權益		附註	104年12月31日			103年12月31日		
			金額	%		金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十二)	\$ 3,354,685	5	\$ 128,751	-		
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)	1,962	-	-	-		
2150	應付票據		14,267	-	20,070	-		
2160	應付票據—關係人	七	184,663	-	182,749	-		
2170	應付帳款		2,659,470	4	3,441,261	5		
2180	應付帳款—關係人	七	1,159,348	2	1,481,283	2		
2190	應付建造合約款	六(七)	343,133	-	259,109	1		
2200	其他應付款	六(二十九)	2,485,286	4	2,582,698	4		
2220	其他應付款項—關係人	七	119,214	-	786,201	1		
2230	本期所得稅負債	六(二十七)	343,926	-	161,960	-		
2250	負債準備—流動		41,265	-	43,622	-		
2300	其他流動負債	六(十四)	1,719,616	3	274,790	1		
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>12,426,835</u>	<u>18</u>	<u>9,362,494</u>	<u>14</u>		
<b>非流動負債</b>								
2530	應付公司債	六(十四)	3,000,000	5	1,527,600	2		
2540	長期借款	六(十五)	2,059,706	3	5,389,582	8		
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)	830,297	1	812,525	1		
2600	其他非流動負債	六(十六)	1,816,834	3	1,764,151	3		
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>7,706,837</u>	<u>12</u>	<u>9,493,858</u>	<u>14</u>		
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>20,133,672</u>	<u>30</u>	<u>18,856,352</u>	<u>28</u>		
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十七)	20,026,929	30	20,026,929	29		
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十八)	7,638,417	11	7,600,552	10		
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十九)(二十七)	5,412,342	8	5,005,650	7		
3320	特別盈餘公積		3,640,779	5	3,737,786	6		
3350	未分配盈餘		10,310,158	15	9,701,155	14		
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(二十)	756,980	1	3,519,564	6		
3500	庫藏股票	六(八)(十七)	(321,563)	-	(321,563)	-		
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>47,464,042</u>	<u>70</u>	<u>49,270,073</u>	<u>72</u>		
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
九								
<b>重大之期後事項</b>								
十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 67,597,714</u>	<u>100</u>	<u>\$ 68,126,425</u>	<u>100</u>		

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所曾惠瑾、張明輝會計師民國105年3月23日查核報告。

董事長：邱純枝



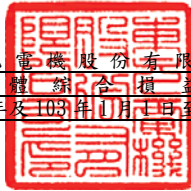
經理人：邱純枝



會計主管：藍俊雄



東元電機股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國104年及103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)  
(調整後)

項目	附註	104 年 度		103 年 度	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十一)及七	\$ 21,809,717	100	\$ 24,256,762	100
5000 營業成本	六(六)(十六)(十九)(二十五)(二十六)及七	( 16,971,458)	( 78)	( 18,843,170)	( 78)
5900 營業毛利		4,838,259	22	5,413,592	22
5910 未實現銷貨利益	七	( 550,823)	( 3)	( 559,116)	( 2)
5920 已實現銷貨利益		559,116	3	520,178	2
5950 營業毛利淨額		4,846,552	22	5,374,654	22
營業費用	六(十六)(十九)(二十五)(二十六)及七				
6100 推銷費用		( 1,930,798)	( 9)	( 2,006,624)	( 8)
6200 管理費用		( 565,761)	( 3)	( 620,549)	( 3)
6300 研究發展費用		( 732,502)	( 3)	( 797,632)	( 3)
6000 營業費用合計		( 3,229,061)	( 15)	( 3,424,805)	( 14)
6900 營業利益		1,617,491	7	1,949,849	8
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二)(十)(十三)(二十二)及七	404,789	2	524,129	2
7020 其他利益及損失	六(三)(二十三)及七	( 566,415)	( 2)	( 309,176)	( 1)
7050 財務成本	六(二十四)及七	( 135,806)	( 1)	( 110,804)	( 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)	2,186,385	10	2,393,625	10
7000 營業外收入及支出合計		1,888,953	9	2,497,774	10
7900 稅前淨利		3,506,444	16	4,447,623	18
7950 所得稅費用	六(二十七)	( 329,153)	( 1)	( 384,663)	( 1)
8200 本期淨利		\$ 3,177,291	15	\$ 4,062,960	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		(\$ 56,367)	-	(\$ 55,931)	-
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		726	-	( 19,164)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		( 55,641)	-	( 75,095)	-
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)	( 398,150)	( 2)	728,508	3
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(二十)	102,005	1	( 448,322)	( 2)
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	六(二十)	( 2,524,687)	( 12)	4,244,307	17
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十)(二十七)	58,248	-	( 63,435)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		( 2,762,584)	( 13)	4,461,058	18
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 2,818,225)	( 13)	\$ 4,385,963	18
8500 本期綜合損益總額		\$ 359,066	2	\$ 8,448,923	35
每股盈餘	六(二十八)				
9750 基本每股盈餘		\$ 1.60		\$ 2.05	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.60		\$ 2.04	

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
曾惠瑾、張明輝會計師民國105年3月23日查核報告。

董事長：邱純枝



經理人：邱純枝



會計主管：藍俊雄



東元電機股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

民國 103 年 度	附註	股本		盈餘			其他					權益總額
		普通股股本	預收股本	資本公積—發行溢價	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	機噐報表換額	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	
103年1月1日餘額		\$ 19,646,374	\$ 380,555	\$ 7,493,180	\$ 4,629,663	\$ 3,737,786	\$ 8,292,239	(\$ 312,141)	(\$ 629,353)	(\$ 321,563)	\$ 42,916,740	
102年度盈餘指撥及分配(註)	六(十九)											
提列法定盈餘公積		-	-	-	375,987	-	(375,987)	-	-	-	-	
發放現金股利		-	-	-	-	-	(2,202,962)	-	-	-	(2,202,962)	
員工行使認股權認購新股	六(十七)	48,720	(48,720)	-	-	-	-	-	-	-	-	
轉換公司債轉換發行新股	六(十四)(十七)	331,835	(331,835)	-	-	-	-	-	-	-	-	
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數		-	-	29,476	-	-	-	-	-	-	29,476	
處分子公司股權價格與帳面價值差額資本公積變動數	六(八)	-	-	77,896	-	-	-	-	-	-	77,896	
本期其他綜合損益	六(二十)	-	-	-	-	-	(55,931)	665,073	(448,322)	-	160,820	
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)	-	-	-	-	-	(19,164)	-	4,244,307	-	4,225,143	
本期淨利		-	-	-	-	-	4,062,960	-	-	-	4,062,960	
103年12月31日餘額		\$ 20,026,929	\$ -	\$ 7,600,552	\$ 5,005,650	\$ 3,737,786	\$ 9,701,155	\$ 352,932	\$ 3,166,632	(\$ 321,563)	\$ 49,270,073	
民國 104 年 度												
104年1月1日餘額		\$ 20,026,929	\$ -	\$ 7,600,552	\$ 5,005,650	\$ 3,737,786	\$ 9,701,155	\$ 352,932	\$ 3,166,632	(\$ 321,563)	\$ 49,270,073	
103年度盈餘指撥及分配(註)	六(十九)											
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	-	(97,007)	97,007	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積		-	-	-	406,692	-	(406,692)	-	-	-	-	
發放現金股利		-	-	-	-	-	(2,202,962)	-	-	-	(2,202,962)	
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數		-	-	10,005	-	-	-	-	-	-	10,005	
處分子公司股權價格與帳面價值差額資本公積變動數	六(八)	-	-	27,860	-	-	-	-	-	-	27,860	
本期其他綜合損益	六(二十)	-	-	-	-	-	(56,367)	(339,902)	102,005	-	(294,264)	
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)	-	-	-	-	-	726	-	(2,524,687)	-	(2,523,961)	
本期淨利		-	-	-	-	-	3,177,291	-	-	-	3,177,291	
104年12月31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	

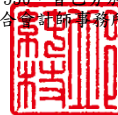
註：民國103年及102年董監酬勞分別為\$146,409及\$135,355，員工紅利分別為\$329,421及\$304,550，皆已分別於當期個體綜合損益表中扣除。

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所曾惠理、張明輝會計師民國105年3月23日查核報告。

董事長：邱純枝



經理人：邱純枝



會計主管：藍俊雄



東元電機股份有限公司  
個體現金流量表  
民國104年及103年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元  
104 年度      103 年度

營業活動之現金流量

		104 年度	103 年度
本期稅前淨利		\$ 3,506,444	\$ 4,447,623
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利益	六(二)(二十三)	( 33,672 )	( 56,546 )
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)	1,962	( 1,163 )
備抵呆帳本期提列數	六(五)	1,663	2,605
存貨評價損失(回升利益)	六(六)	27,559	( 15,664 )
利息收入	六(二十二)及七	( 28,640 )	( 35,855 )
利息費用	六(二十四)	115,847	95,197
股利收入	六(二十二)	( 84,084 )	( 69,467 )
減損損失	六(二十三)	308,328	-
處分投資損失	六(二十三)	31,878	8,395
順流交易未實現利益本期變動數	六(八)及七	( 8,293 )	38,938
取得控制力前採用權益法之投資之其他綜合損益			
轉列當期損益		21,547	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益	六(八)	( 2,186,385 )	( 2,393,625 )
折舊、攤銷費用及處分不動產、廠房及設備損益淨額	六(九)(十)(二十三)(二十五)	416,374	462,174
應付公司債兌換(利益)損失	六(十四)	( 29,100 )	51,900
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	六(二)	54,678	40,895
應收票據	六(四)	( 55,818 )	( 29,586 )
應收票據-關係人	七	133,244	19,239
應收帳款	六(五)	185,835	159,833
應收帳款-關係人	七	374,897	102,233
應收建造合約款	六(七)	38,227	( 24,125 )
其他應收款		644	( 19,890 )
其他應收款-關係人	七	( 22,107 )	( 103,975 )
存貨	六(六)	315,481	71,784
預付款項		( 5,402 )	21,815
其他流動資產		61,116	( 64,323 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		( 5,803 )	2,835
應付票據-關係人	七	1,914	55,123
應付帳款		( 781,791 )	( 34,201 )
應付帳款-關係人	七	( 321,935 )	( 13,368 )
應付建造合約款	六(七)	84,024	41,835
其他應付款		( 99,412 )	176,884
其他應付款項-關係人	七	( 23,507 )	( 105,130 )
負債準備-流動		( 2,357 )	( 41,128 )
其他流動負債		( 53,674 )	15,737
其他非流動負債		( 11,167 )	5,674
營運產生之現金流入		1,928,515	2,812,673
收取之利息	六(二十二)	28,640	35,855
收取之股利		965,897	583,469
支付之利息		( 89,489 )	( 83,308 )
本期支付所得稅		( 123,447 )	( 287,907 )
營業活動之淨現金流入		<u>2,710,116</u>	<u>3,060,782</u>

(續次頁)

東元電機股份有限公司  
個體現金流量表  
民國104年及103年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	104 年度	103 年度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他應收款-關係人-資金融通增加	七	(\$ 29,222)	(\$ 221,907)
質押定期存款減少	八	920	4,216
處分備供出售金融資產-非流動價款		95,807	273,065
取得備供出售金融資產-非流動		( 37,560)	( 48,925)
取得採用權益法之投資		( 4,063,078)	( 1,413,988)
處分不動產、廠房及設備價款		4,999	-
購置不動產、廠房及設備	六(九)(十)(二十九)	( 309,740)	( 933,730)
遞延費用增加	六(十一)	( 2,340)	( 11,254)
存出保證金(增加)減少	六(十一)	( 34,397)	6,397
其他非流動資產增加		( 69,486)	( 38,388)
投資活動之淨現金流出		( 4,444,097)	( 2,384,514)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(十二)	3,225,934	128,751
其他應付款項-關係人-資金融通(減少)增加	七	( 643,480)	643,480
舉借應付公司債	六(十四)	3,000,000	-
長期借款(減少)增加	六(十五)	( 3,329,876)	989,996
發放現金股利	六(十九)	( 2,202,962)	( 2,202,962)
籌資活動之淨現金流入(流出)		49,616	( 440,735)
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 1,684,365)	235,533
期初現金及約當現金餘額		2,795,583	2,560,050
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,111,218	\$ 2,795,583

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
曾惠瑾、張明輝會計師民國105年3月23日查核報告。

董事長：邱純枝



經理人：邱純枝



會計主管：藍俊雄



東元電機股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國 104 年度及 103 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 105 年 3 月 21 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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業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認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

本公司預估將未認列之前期服務成本全數認列，及以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬，於民國 103 年 1 月 1 日調減應計退休金負債 \$54,062 及採用權益法之投資 \$756，並調增保留盈餘 \$53,306；民國 103 年度調增營業費用 \$3,970 及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 \$6，並調增其他綜合損益 \$3,291。

2. 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

該準則取代原國際會計準則第 31 號「合資權益」，廢除合資得採用比例合併之選擇，於判斷聯合協議之類型時，不再僅著重法律形式，而是按合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或合資。

該準則對本集團合併財務報告之影響請詳本集團民國 104 年度合併財務報告之附註三。

3. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

4. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

5. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

6. 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

配合國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。對關聯企業或合資之部分投資符合分類為待出售者，依公允價值減處分成本衡量，對關聯企業或合資之投資未分類為待出售之任何保留部分應採用權益法，直至分類為待出售之部分被處分。對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，企業應持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

(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

無。

(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 2013 年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「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購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16號「租賃」	民國108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7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	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年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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)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。

(2)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。

(3)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) 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
其他設備	2~15 年

(十六) 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

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。

(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

1. 本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益(「資本公積－認股權」)，其處理如下：
  - (1) 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
  - (2) 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，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。
  - (3) 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
  - (4) 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
  - (5) 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
2. 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

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。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### 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，俟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. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 依「所得稅基本稅額條例」規定，本公司於計算所得稅時，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

1. 普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

### （三十一）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。

## 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。

## 3. 收入總額或淨額認列

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

本公司依據下列主理人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

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

## (二) 重要會計估計及假設

### 1. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，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。

### 2. 淨確定福利負債之計算

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

民國 104 年 12 月 31 日，本公司淨確定福利負債之帳面金額為 \$1,732,880。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 547	\$ 509
支票存款及活期存款	697,457	2,349,855
約當現金	413,214	445,219
合計	<u>\$ 1,111,218</u>	<u>\$ 2,795,583</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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	104年12月31日	103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	\$ -	\$ 21,006

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年度認列之淨利益分別計 \$33,672 及 \$56,546。

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：

103年12月31日			
金融商品	到期期間	合約金額(名目本金)	公平價值
遠期外匯合約			
SELL EUR/BUY USD	104.1.6~104.5.12	EUR 8,000,000	\$ 7,702
BUY USD/SELL JPY	104.1.14~104.4.30	JPY 800,000,000	13,304
			<u>\$ 21,006</u>

截至民國 104 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	104年12月31日	103年12月31日
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 995,065	\$ 1,058,424
興櫃公司股票	5,607,027	5,607,027
非上市櫃公司股票	<u>559,259</u>	<u>586,025</u>
小計	7,161,351	7,251,476
備供出售金融資產評價調整	( 2,625,676)	( 2,727,681)
累計減損	<u>( 308,328)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 4,227,347</u>	<u>\$ 4,523,795</u>

1. 本公司於民國 104 年及 103 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 \$102,005 及 (\$448,322)，自權益重分類至當期損益之金額分別為 (\$340,206) 及 (\$8,395)。

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 104 年及 103 年度分別認列\$308,328 及\$0 之減損損失，其中自權益重分類至當期損益之金額分別為\$308,328 及\$0。

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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收票據	\$ 309,717	\$ 253,899
減：備抵呆帳	( 608)	( 1,133)
	<u>\$ 309,109</u>	<u>\$ 252,766</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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款	\$ 1,606,806	\$ 1,795,262
減：備抵呆帳	( 30,762)	( 31,119)
	<u>\$ 1,576,044</u>	<u>\$ 1,764,143</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
30天內	\$ 83,415	\$ 103,466
31-90天	70,299	75,193
91-180天	7,729	85,329
181天以上	291,138	322,791
	<u>\$ 452,581</u>	<u>\$ 586,779</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 104 年及 103 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\$31,370 及\$32,252。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>104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	\$ 7,002	\$ 32,252
本期提列呆帳損失	2,545	( 882)	1,663
本期沖銷未能收回款項	( 2,545)	-	( 2,545)
12月31日	<u>\$ 25,250</u>	<u>\$ 6,120</u>	<u>\$ 31,370</u>

	103年度		
	個別評估之	群組評估之	合計
	減損損失	減損損失	
1月1日	\$ 25,250	\$ 4,397	\$ 29,647
本期提列減損損失	-	2,605	2,605
12月31日	\$ 25,250	\$ 7,002	\$ 32,252

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：

	104年12月31日	103年12月31日
群組1	\$ 857,233	\$ 796,015
群組2	247,014	220,757
群組3	105,759	101,937
群組4	100,623	99,918
群組5	121,943	211,503
	\$ 1,432,572	\$ 1,430,130

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

	104年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原物料	\$ 733,083	(\$ 19,619)	\$ 713,464
在製品	437,431	( 51,134)	386,297
製成品	1,719,689	( 87,211)	1,632,478
在途存貨	209,486	-	209,486
	\$ 3,099,689	(\$ 157,964)	\$ 2,941,725

	103年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原物料	\$ 893,611	(\$ 19,257)	\$ 874,354
在製品	533,191	( 51,211)	481,980
製成品	1,793,259	( 76,682)	1,716,577
在途存貨	211,854	-	211,854
	\$ 3,431,915	(\$ 147,150)	\$ 3,284,765

本公司民國 104 年及 103 年度認列為費損之存貨成本分別為 \$14,886,682 及 \$16,166,294，其中民國 104 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 \$27,559，及民國 103 年度包含因本公司出清跌價庫存導致存貨淨變現價值回升等而認列為銷貨成本減少之金額 \$15,664。

(七) 在建工程

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
已發生之總成本及已認列之利潤 (減除已認列之損失)	\$ 13,813,177	\$ 13,588,163
減：工程進度請款金額	( 13,426,144)	( 13,078,879)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>\$ 387,033</u>	<u>\$ 509,284</u>
列報為：		
應收建造合約款	\$ 730,166	\$ 768,393
應付建造合約款	( 343,133)	( 259,109)
	<u>\$ 387,033</u>	<u>\$ 509,284</u>

截至民國 104 年及 103 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：

<u>104年12月31日</u>					
<u>工程別</u>	<u>預計完工時間</u>	<u>工程合約 總價款</u>	<u>估計完工 總成本</u>	<u>已完工 比例</u>	<u>累積已 認列(損)益</u>
工程甲	106.12	\$ 2,242,567	\$ 2,123,400	99%	\$ 118,909
工程乙	106.06	1,864,762	1,774,577	1%	1,257
工程丙	105.12	1,358,342	1,293,234	93%	60,838
工程丁	105.12	1,181,841	1,141,644	88%	35,410
工程戊	105.06	1,064,797	1,025,856	98%	38,016
工程己	105.12	1,052,442	943,449	93%	101,364
工程庚	106.12	941,452	1,536,563	96%	( 595,111)
工程辛	107.02	899,048	809,143	10%	9,169
工程壬	105.12	621,282	674,470	99%	( 53,188)
工程癸	105.06	611,485	619,366	94%	( 7,881)
工程子	105.06	564,286	523,665	95%	38,396



103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	104.04	\$ 2,242,567	\$ 2,123,400	99%	\$ 118,741
工程丙	105.12	1,273,302	1,236,751	96%	34,960
工程丁	104.07	1,143,973	1,091,350	64%	33,446
工程戊	104.12	1,064,797	1,025,856	95%	37,046
工程己	104.12	1,052,442	967,609	88%	74,975
工程庚	106.12	941,452	1,536,563	96%	( 595,111)
工程辛	107.02	899,048	827,124	1%	288
工程壬	104.12	621,282	674,470	99%	( 53,188)
工程癸	104.03	611,485	619,366	89%	( 7,881)
工程子	104.04	561,905	522,571	45%	17,732

(八)採用權益法之投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子公司：		
1. 東訊(股)公司	\$ 39,477	\$ 94,155
2. 東岱(股)公司	240,896	224,272
3. 東元國際投資(股)公司	1,100,519	1,152,507
4. 德高國際(美國)有限公司	9,049,449	8,239,203
5. 新加坡德高電機(私人)有限公司	2,798,687	2,877,532
6. 東安投資(股)公司	8,099,249	10,019,860
7. 東元精電(股)公司	232,065	232,486
8. United View Global Investment Co. Ltd.	8,346,737	8,426,744
9. 東元捷德科技(股)公司	39,114	24,087
10. 台安(蘇比克)電機公司	161,017	147,715
11. Micropac Worldwide Investment (BVI)	1,575,457	1,535,348
12. 東安資產開發管理(股)公司	5,166,421	5,513,867
13. 安華機電工程(股)公司	143,000	158,972
14. 安台國際投資(股)公司	490,716	464,130
15. 東元科技(越南)有限公司	147,918	140,239
16. 東捷資訊服務(股)公司	158,241	153,845
17. 東勝電氣(股)公司	214,361	196,871
18. 台灣宅配通(股)公司	410,238	458,082
19. 堃霖冷凍機械(股)公司	328,347	320,213
20. Eagle Holding Co.	3,722,317	-
21. 其他	551,781	401,157
小計	<u>43,016,007</u>	<u>40,781,285</u>
關聯企業：		
1. 東培工業(股)公司	\$ 1,982,388	\$ 1,978,615
2. 聯昌電子企業(股)公司	560,558	566,715
3. 世正開發(股)公司	931,165	875,154
4. 其他	183,490	244,233
小計	<u>3,657,601</u>	<u>3,664,717</u>

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
合資：		
1. 新能風電(股)公司	\$ 249,524	\$ -
2. 其他	<u>17,286</u>	<u>-</u>
小計	<u>266,810</u>	<u>-</u>
	46,940,418	44,446,002
減：順流交易未實現毛利	( <u>550,823</u> )	( <u>559,116</u> )
	46,389,595	43,886,886
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-關係人減項及其他 非流動負債)	( <u>38,557</u> )	( <u>31,074</u> )
	<u>\$ 46,351,038</u>	<u>\$ 43,855,812</u>

本公司民國 104 年及 103 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：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
子公司：		
1. 東訊(股)公司	(\$ 49,583)	(\$ 54,185)
2. 東岱(股)公司	70,267	73,583
3. 東元國際投資(股)公司	50,160	( 16,364)
4. 德高國際(美國)有限公司	861,540	973,646
5. 新加坡德高電機(私人)有限公司	241,945	187,414
6. 東安投資(股)公司	247,623	221,833
7. 東元精電(股)公司	2,023	( 15,716)
8. United View Global Investment Co., Ltd.	106,018	( 353,952)
9. 東元捷德科技(股)公司	15,027	4,250
10. 台安(蘇比克)電機公司	7,306	1,370
11. Micropac Worldwide Investment (BVI)	80,104	96,578
12. 東安資產開發管理(股)公司	53,001	794,537
13. 安華機電工程(股)公司	11,329	18,180
14. 安台國際投資(股)公司	35,511	33,210
15. 東元科技(越南)有限公司	7,679	( 613)
16. 東捷資訊服務(股)公司	25,752	24,835
17. 東勝電氣(股)公司	17,490	24,281
18. 台灣宅配通(股)公司	25,575	39,296
19. 堃霖冷凍機械(股)公司	37,524	35,723
20. Eagle Holding Co.	111,182	-
21. 其他	59,788	34,887
小計	<u>2,017,261</u>	<u>2,122,793</u>
關聯企業：		
1. 東培工業(股)公司	124,632	183,306
2. 聯昌電子企業(股)公司	11,966	48,179
3. 世正開發(股)公司	64,551	63,032
4. 其他	( 29,876)	( 23,685)
小計	<u>171,273</u>	<u>270,832</u>
合資		
1. 新能風電(股)公司	( 466)	-
2. 其他	( 1,683)	-
小計	<u>( 2,149)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,186,385</u>	<u>\$ 2,393,625</u>

## 1. 子公司

- (1) 民國 104 年及 103 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 104 年及 103 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 \$290,837 及 \$222,402；截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，其相關採用權益法之投資餘額分別為 \$ 8,265,099 及 \$ 4,349,311，採用權益法之投資貸方餘額分別為 \$ 0 及 \$ 11,948。
- (2) 本公司於民國 104 年 10 月 15 日透過轉投資 Eagle Holding Co. 以 \$3,989,850 (歐元 € 108,214 千元) 購入 Motovario S.p.A. 及其子公司 100% 之股權。
- (3) 截至民國 104 年及 103 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 104 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
		104年12月31日	103年12月31日		
東培工業股份有限公司	台灣	31.14%	31.14%	持有20%以上表決權	權益法
聯昌電子企業股份有限公司	台灣	33.84%	33.84%	"	權益法
世正開發股份有限公司	台灣	21.39%	21.39%	"	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	
	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 5,776,433	\$ 3,258,812
非流動資產	5,442,399	5,425,888
流動負債	( 2,764,025)	( 1,761,735)
非流動負債	( 1,769,642)	( 455,116)
淨資產總額	<u>\$ 6,685,165</u>	<u>\$ 6,467,849</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,982,388	\$ 1,978,615
商譽	-	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 1,982,388</u>	<u>\$ 1,978,615</u>

聯昌電子企業股份有限公司		
	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 1,971,176	\$ 2,537,477
非流動資產	748,594	793,789
流動負債	( 1,025,201)	( 1,618,240)
非流動負債	( 38,269)	( 38,536)
淨資產總額	<u>\$ 1,656,300</u>	<u>\$ 1,674,490</u>

占關聯企業淨資產之份額	\$ 560,558	\$ 566,715
商譽	-	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 560,558</u>	<u>\$ 566,715</u>

世正開發股份有限公司		
	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 1,111,138	\$ 942,333
非流動資產	5,399,833	5,509,751
流動負債	( 576,520)	( 624,937)
非流動負債	( 2,074,553)	( 2,223,348)
淨資產總額	<u>\$ 3,859,898</u>	<u>\$ 3,603,799</u>

占關聯企業淨資產之份額	\$ 825,784	\$ 769,773
商譽	105,381	105,381
關聯企業帳面價值	<u>\$ 931,165</u>	<u>\$ 875,154</u>

綜合損益表

東培工業股份有限公司		
	104年度	103年度
收入	\$ 6,334,038	\$ 6,738,081
繼續營業單位本期淨利	\$ 400,173	\$ 588,649
本期綜合損益總額	<u>\$ 400,173</u>	<u>\$ 588,649</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 117,435</u>	<u>\$ 117,435</u>

聯昌電子企業股份有限公司		
	104年度	103年度
收入	\$ 3,636,049	\$ 4,307,917
繼續營業單位本期淨利	\$ 35,356	\$ 142,356
其他綜合損益 (稅後淨額)	( 33,579)	2,588
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,777</u>	<u>\$ 144,944</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 6,758</u>	<u>\$ -</u>

世正開發股份有限公司

	104年度	103年度
收入	\$ 941,648	\$ 1,116,380
繼續營業單位本期淨利	\$ 296,017	\$ 218,070
其他綜合損益 (稅後淨額)	709	2,196
本期綜合損益總額	\$ 296,726	\$ 220,266
自關聯企業收取之股利	\$ 8,736	\$ 10,615

(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 104 年及 103 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 \$301,926 及 \$452,089。

	104年度	103年度
繼續營業單位本期淨利	(\$ 22,344)	(\$ 7,129)
本期綜合損益總額	(\$ 22,344)	(\$ 7,129)

(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 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 \$563,132 及 \$897,258。

### 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
		104年12月31日	103年12月31日		
新能風電股份有限公司	台灣	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(註)	
	104年12月31日	103年12月31日
現金及約當現金	\$ 357,978	\$ -
其他流動資產	30,107	-
流動資產	388,085	-
非流動資產	111,067	-
資產總額	499,152	-
流動負債	( 85)	-
負債總額	( 85)	-
淨資產總額	\$ 499,067	\$ -
占合資淨資產之份額	\$ 249,524	\$ -
商譽	-	-
合資帳面價值	\$ 249,524	\$ -

註：係本年度新成立之合資公司。

綜合損益表

	新能風電股份有限公司(註)	
	104年度	103年度
收入	\$ -	\$ -
折舊及攤銷	\$ -	\$ -
利息收入	\$ 562	\$ -
利息費用	(\$ 75)	\$ -
稅前淨損	(\$ 933)	\$ -
本期淨損	(\$ 933)	\$ -
本期綜合損益總額	(\$ 933)	\$ -
自合資收取之股利	\$ -	\$ -

註：係本年度新成立之合資公司。

(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 104 年及 103 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 \$17,286 及 \$0。

	104年度	103年度
繼續營業單位本期淨損	(\$ 1,683)	\$ -
本期綜合損益總額	(\$ 1,683)	\$ -



(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>
104年1月1日								
成本	\$ 1,685,197	\$ 1,643,688	\$ 4,713,082	\$ 5,757	\$ 78,654	\$ 3,727,383	\$ 845,563	\$12,699,324
累計折舊及減損	( 34,697)	( 554,937)	( 4,341,062)	( 3,054)	( 48,963)	( 3,051,313)	( 705,338)	( 8,739,364)
	<u>\$ 1,650,500</u>	<u>\$ 1,088,751</u>	<u>\$ 372,020</u>	<u>\$ 2,703</u>	<u>\$ 29,691</u>	<u>\$ 676,070</u>	<u>\$ 140,225</u>	<u>\$ 3,959,960</u>
104年度								
1月1日	\$ 1,650,500	\$ 1,088,751	\$ 372,020	\$ 2,703	\$ 29,691	\$ 676,070	\$ 140,225	\$ 3,959,960
增添	-	670	95,291	-	11,087	178,334	-	285,382
處分	-	( 27)	( 1,382)	( 1,025)	-	( 8,044)	-	( 10,478)
重分類	( 667)	( 18,253)	( 8,163)	-	-	( 147)	8,310	( 18,920)
折舊費用	-	( 41,355)	( 101,659)	( 463)	( 18,696)	( 162,466)	( 14,099)	( 338,738)
12月31日	<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>
104年12月31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>

	<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>
103年1月1日								
成本	\$ 1,459,228	\$ 1,460,095	\$ 4,972,415	\$ 5,232	\$ 65,809	\$ 3,632,423	\$ 838,977	\$12,434,179
累計折舊及減損	( 35,000)	( 509,760)	( 4,542,558)	( 3,084)	( 30,926)	( 3,029,203)	( 690,790)	( 8,841,321)
	<u>\$ 1,424,228</u>	<u>\$ 950,335</u>	<u>\$ 429,857</u>	<u>\$ 2,148</u>	<u>\$ 34,883</u>	<u>\$ 603,220</u>	<u>\$ 148,187</u>	<u>\$ 3,592,858</u>
103年度								
1月1日	\$ 1,424,228	\$ 950,335	\$ 429,857	\$ 2,148	\$ 34,883	\$ 603,220	\$ 148,187	\$ 3,592,858
增添	295,604	312,901	64,557	1,239	15,565	240,481	-	930,347
處分	( 737)	-	( 5,790)	( 30)	( 1,921)	( 14,465)	-	( 22,943)
重分類	( 68,595)	( 129,308)	( 5,392)	-	-	( 1,194)	6,586	( 197,903)
折舊費用	-	( 45,177)	( 111,212)	( 654)	( 18,836)	( 151,972)	( 14,548)	( 342,399)
12月31日	<u>\$ 1,650,500</u>	<u>\$ 1,088,751</u>	<u>\$ 372,020</u>	<u>\$ 2,703</u>	<u>\$ 29,691</u>	<u>\$ 676,070</u>	<u>\$ 140,225</u>	<u>\$ 3,959,960</u>
103年12月31日								
成本	\$ 1,685,197	\$ 1,643,688	\$ 4,713,082	\$ 5,757	\$ 78,654	\$ 3,727,383	\$ 845,563	\$12,699,324
累計折舊及減損	( 34,697)	( 554,937)	( 4,341,062)	( 3,054)	( 48,963)	( 3,051,313)	( 705,338)	( 8,739,364)
	<u>\$ 1,650,500</u>	<u>\$ 1,088,751</u>	<u>\$ 372,020</u>	<u>\$ 2,703</u>	<u>\$ 29,691</u>	<u>\$ 676,070</u>	<u>\$ 140,225</u>	<u>\$ 3,959,960</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	104年度	103年度
資本化金額	\$ 881	\$ 956
資本化利率區間	0.36%~0.88%	0.84%~1.29%

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。

3. 本公司向經濟部工業局承租南港軟體工業園區之土地及房屋做為辦公室使用，該項租約符合經濟部所訂「工業區土地租金優惠調整措施」之規定，本公司可向經濟部工業局承購所承租之房地，承租期間已付租金可抵償房地買賣價金。本公司於民國 103 年第二季已向經濟部承購上述房產，總價(扣除承租期間所付租金)計\$631,721。

(十) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
104年1月1日			
成本	\$ 1,113,878	\$ 1,660,296	\$ 2,774,174
累計折舊及減損	-	( 692,843)	( 692,843)
	<u>\$ 1,113,878</u>	<u>\$ 967,453</u>	<u>\$ 2,081,331</u>
<u>104年度</u>			
1月1日	\$ 1,113,878	\$ 967,453	\$ 2,081,331
重分類	667	18,253	18,920
折舊費用	-	( 40,934)	( 40,934)
12月31日	<u>\$ 1,114,545</u>	<u>\$ 944,772</u>	<u>\$ 2,059,317</u>
104年12月31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>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
103年1月1日			
成本	\$ 1,045,283	\$ 1,530,988	\$ 2,576,271
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(655,544)</u>	<u>(655,544)</u>
	<u>\$ 1,045,283</u>	<u>\$ 875,444</u>	<u>\$ 1,920,727</u>
<u>103年度</u>			
1月1日	\$ 1,045,283	\$ 875,444	\$ 1,920,727
重分類	68,595	129,308	197,903
折舊費用	<u>-</u>	<u>(37,299)</u>	<u>(37,299)</u>
12月31日	<u>\$ 1,113,878</u>	<u>\$ 967,453</u>	<u>\$ 2,081,331</u>
103年12月31日			
成本	\$ 1,113,878	\$ 1,660,296	\$ 2,774,174
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(692,843)</u>	<u>(692,843)</u>
	<u>\$ 1,113,878</u>	<u>\$ 967,453</u>	<u>\$ 2,081,331</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 120,334</u>	<u>\$ 116,730</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>\$ 16,537</u>	<u>\$ 17,543</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$3,084,378 及\$3,210,063，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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預付設備款	\$ 149,678	\$ 79,542
存出保證金	76,086	41,689
遞延費用	75,965	104,848
預付長期股權投資	-	25,000
其他資產	<u>1,207</u>	<u>1,857</u>
	<u>\$ 302,936</u>	<u>\$ 252,936</u>

預付長期股權投資款係本公司於民國 103 年 12 月現金增資台玻東元真空節能玻璃股份有限公司，並於民國 104 年度辦理股本變更登記完竣，本公司予以轉列「採用權益法之投資」。

(十二) 短期借款

借款性質	104年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 3,354,685	0.96%~1.1%	無
借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 128,751	0.95%~0.97%	無

(十三) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項目	104年12月31日	103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	\$ 1,962	\$ -

1. 本公司持有供交易之金融負債於民國 104 年及 103 年度認列之(淨損失)淨利益分別計(\$1,962)及\$1,163。

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	104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 TWD	105.1.6	USD 2,000,000	(\$ 16)
BUY USD/SELL JPY	105.1.28	JPY 200,000,000	( 431)
SELL EUR/BUY USD	105.2.25~105.3.7	EUR 2,000,000	( 1,515)
			(\$ 1,962)

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，本公司於民國 103 年 12 月 31 日未有未結清之衍生性金融負債之交易。

(十四) 應付公司債

項目	104年12月31日	103年12月31日
發行公司債總金額	\$ 4,457,100	\$ 1,457,100
加：匯兌損益淨額	41,400	70,500
減：一年或一營業週期內到期之公司債	( 1,498,500)	-
	\$ 3,000,000	\$ 1,527,600

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

本公司經主管機關於民國 102 年 5 月 20 日核准募集及發行國內第一期人民幣計價無擔保普通公司債，發行總額計人民幣 300,000,000 元，票面利率為固定利率 3%，發行期間 3 年，流通期間自民國 102 年 5 月 20

日至 105 年 5 月 20 日。本無擔保普通公司債到期時按債券面額一次償還。

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

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

(十五) 長期借款

<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>104年12月31日</u>
長期銀行借款				
匯豐銀行	自104/3/23~106/3/23止， 到期償還。	1.05%	無	\$ 460,000
瑞穗銀行	自104/10/5~106/10/5止， 到期償還。	0.96%	無	<u>430,000</u>
				<u>890,000</u>
應付商業本票				
兆豐票券金融 股份有限公司	自104/3/9~106/3/8止， 到期償還。	0.76%~0.95%	無	\$ 370,000
中華票券金融 股份有限公司	自104/3/12~106/3/11止， 到期償還。	0.63%~0.82%	無	200,000
萬通票券金融 股份有限公司	自104/1/15~106/1/14止， 到期償還。	0.78%~0.88%	無	200,000
國際票券金融 股份有限公司	自104/4/16~106/4/16止， 到期償還。	0.65%~0.67%	無	200,000
台灣票券金融 股份有限公司	自104/5/27~106/5/26止， 到期償還。	0.9%	無	<u>200,000</u>
				1,170,000
減：應付商業本票折價				( <u>294</u> )
				<u>1,169,706</u>
				<u>\$ 2,059,706</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年12月31日
長期銀行借款				
華南商業銀行	自103/7/16~105/7/16止，到期償還。	1.23%~1.3%	無	\$ 800,000
第一銀行	自103/7/30~105/7/30止，到期償還。	1.45%	無	1,300,000
遠東銀行	自103/4/22~105/4/22止，到期償還。	1.3%~1.4%	無	200,000
台新銀行	自103/11/12~106/11/12止，到期償還。	1.33%~1.5%	無	<u>1,000,000</u>
				<u>3,300,000</u>
應付商業本票				
中華票券金融股份有限公司	自103/2/12~105/3/11止，到期償還。	0.72%~0.74%	無	500,000
萬通票券金融股份有限公司	自103/1/15~105/1/14止，到期償還。	0.85%~0.87%	無	390,000
國際票券金融股份有限公司	自103/4/16~105/4/16止，到期償還。	0.67%~0.70%	無	500,000
兆豐票券金融股份有限公司	自103/3/9~105/3/8止，到期償還。	0.90%~0.95%	無	<u>700,000</u>
				2,090,000
減：應付商業本票折價				( <u>418</u> )
				<u>2,089,582</u>
				<u>\$ 5,389,582</u>

- 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。
- 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司未動用借款額度分別為 \$14,576,073 及 \$14,260,418。

#### (十六) 退休金

- (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：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 1,911,606)	(\$ 1,978,433)
計畫資產公允價值	<u>178,726</u>	<u>302,305</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 1,732,880)</u>	<u>(\$ 1,676,128)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
104年度			
1月1日餘額	(\$ 1,978,433)	\$ 302,305	(\$ 1,676,128)
當期服務成本	( 22,380)	-	( 22,380)
利息(費用)收入	( 41,565)	5,869	( 35,696)
當年度由計畫內 給付之額外離職 福利成本	( <u>13,306</u> )	<u>-</u>	( <u>13,306</u> )
	<u>( 2,055,684)</u>	<u>308,174</u>	<u>( 1,747,510)</u>
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)	-	2,369	2,369
財務假設變動影 響數	( 26,220)	-	( 26,220)
經驗調整	( <u>32,516</u> )	<u>-</u>	( <u>32,516</u> )
	<u>( 58,736)</u>	<u>2,369</u>	<u>( 56,367)</u>
提撥退休基金	-	31,850	31,850
支付退休金	163,667	( 163,667)	-
帳上支付數	<u>39,147</u>	<u>-</u>	<u>39,147</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 1,911,606)</u>	<u>\$ 178,726</u>	<u>(\$ 1,732,880)</u>



	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
103年度			
1月1日餘額	(\$ 1,998,856)	\$ 397,163	(\$ 1,601,693)
當期服務成本	( 23,813)	-	( 23,813)
利息(費用)收入	( 42,032)	8,028	( 34,004)
	( 2,064,701)	405,191	( 1,659,510)
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)	-	1,219	1,219
經驗調整	( 57,150)	-	( 57,150)
	( 57,150)	1,219	( 55,931)
提撥退休基金	-	31,046	31,046
支付退休金	135,151	( 135,151)	-
帳上支付數	8,267	-	8,267
12月31日餘額	(\$ 1,978,433)	\$ 302,305	(\$ 1,676,128)

(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104年及103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：

	104年度	103年度
折現率	2.00%	2.15%
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%

104年12月31日

對確定福利義務現值之影響	(\$ 85,332)	\$ 91,463	\$ 91,033	(\$ 85,762)
--------------	-------------	-----------	-----------	-------------

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 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$32,487。

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 104 年及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$75,079 及\$74,708。

#### (十七)股本

1.民國 104 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。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	104年度	103年度
1月1日	\$ 20,026,929	\$ 19,646,374
員工執行認股權	-	48,720
可轉換公司債執行轉換	-	331,835
12月31日	\$ 20,026,929	\$ 20,026,929

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 104 年 12 月 31 日止，該海外存託憑證尚有 759 仟單位流通在外，其表彰本公司普通股股數計 7,593 仟股。

3. 本公司之子公司-東安投資(股)公司及安台國際投資(股)公司持有本公司股票，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 104 年及 103 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：

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

	103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	\$ 30.15
安台國際	2,826	10.37	30.15
東華實業	77	9.37	30.15
	<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派，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，俟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 104 年及 103 年度認列為分配與業主之股利皆為 \$2,202,962 (每股 1.1 元)。民國 105 年 3 月 21 日經董事會提議對民國 104 年度之盈餘分派每普通股股利 \$0.8 元，股利總計 \$1,602,154。
6. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十六)。

(二十) 其他權益項目

	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
104年1月1日	\$ 3,166,632	\$ 352,932	\$ 3,519,564
金融資產未實現損益差異數：			
- 本公司	102,005	-	102,005
- 子公司、關聯企業及合資	( 2,524,687)	-	( 2,524,687)
外幣換算差異數：			
- 本公司	-	( 339,902)	( 339,902)
104年12月31日	<u>\$ 743,950</u>	<u>\$ 13,030</u>	<u>\$ 756,980</u>

	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
103年1月1日	(\$ 629,353)	(\$ 312,141)	(\$ 941,494)
金融資產未實現損益差異數：			
- 本公司	( 448,322)	-	( 448,322)
- 子公司、關聯企業及合資	4,244,307	-	4,244,307
外幣換算差異數：			
- 本公司	-	665,073	665,073
103年12月31日	<u>\$ 3,166,632</u>	<u>\$ 352,932</u>	<u>\$ 3,519,564</u>

(二十一) 營業收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
銷貨收入	\$ 19,443,606	\$ 21,274,500
勞務收入	298,491	485,132
工程合約收入	2,067,620	2,497,130
合計	<u>\$ 21,809,717</u>	<u>\$ 24,256,762</u>

(二十二) 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
租金收入	\$ 143,351	\$ 138,839
股利收入	84,084	69,467
利息收入：		
銀行存款利息	18,242	34,453
其他利息收入	10,398	1,402
其他營業外收入	148,714	279,968
合計	<u>\$ 404,789</u>	<u>\$ 524,129</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨(損失)利益	(\$ 1,962)	\$ 1,163
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	33,672	56,546
淨外幣兌換利益(損失)	45,412	( 29,114)
處分不動產、廠房及設備損失	( 5,479)	( 35,879)
處分投資損失	( 31,878)	( 8,395)
減損損失	( 308,328)	-
什項支出	( 297,852)	( 293,497)
合計	<u>(\$ 566,415)</u>	<u>(\$ 309,176)</u>

(二十四) 財務成本

	104年度	103年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 41,321	\$ 39,123
公司債	68,842	44,185
其他	6,565	12,845
減：符合要件之資產 資本化金額	( 881)	( 956)
	115,847	95,197
財務費用	19,959	15,607
財務成本	\$ 135,806	\$ 110,804

(二十五) 費用性質之額外資訊

	104年度	103年度
製成品及在製品存貨之變動 及耗用之原料及物料	\$ 12,757,078	\$ 13,698,975
工程成本	1,859,811	2,261,781
勞務成本	224,966	415,095
員工福利費用	2,531,569	2,708,392
不動產、廠房及設備 折舊費用	324,639	327,851
攤銷費用	27,261	40,440
加工費	510,310	591,947
間接材料	222,183	249,901
運費	218,204	221,178
經銷商獎勵金	158,866	173,104
動力費	186,802	206,278
其他費用	1,178,830	1,373,033
營業成本及營業費用	\$ 20,200,519	\$ 22,267,975

(二十六) 員工福利費用

	104年度	103年度
薪資費用	\$ 1,933,151	\$ 2,050,469
員工紅利及董監酬勞	371,743	475,830
勞健保費用	168,505	172,137
退休金費用	146,461	132,525
其他用人費用	95,136	90,590
	\$ 2,714,996	\$ 2,921,551

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。

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 1%~10%，董事監察人酬勞 1%~5%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國 104 年 11 月 13 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，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%。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 104 年及 103 年度員工酬勞估列金額分別為 \$257,361 及 \$329,421；董監酬勞估列金額分別為 \$114,382 及 \$146,409，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 104 年係依該年度之獲利情況參酌預計修訂之公司章程及同業標準，估列金額與董事會決議金額一致。上述員工酬勞將採現金之方式發放，配發股票之股數係以董事會決議發放日之前一日每股公允價值為計算基礎。

民國 103 年係依該年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，分別以 9%及 4%為基礎估列，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。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)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：

	104年度	103年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 218,350	\$ 155,430
未分配盈餘加徵	138,547	118,092
以前年度所得稅高估	( 51,484)	( 17,042)
當期所得稅總額	<u>305,413</u>	<u>256,480</u>
遞延所得稅：		
課稅損失之原始產生及迴轉	-	165,863
暫時性差異之原始產生及迴轉	23,740	( 37,680)
遞延所得稅總額	<u>23,740</u>	<u>128,183</u>
所得稅費用	<u>\$ 329,153</u>	<u>\$ 384,663</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 58,248)	\$ 63,435

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 596,095	\$ 756,096
按稅法規定剔除項目之所得稅影響	( 135,988)	( 204,532)
以前年度遞延所得稅資產負債淨額		
高估數	( 205,017)	( 252,071)
投資抵減之所得稅影響數	( 13,000)	( 15,880)
以前年度所得稅高估數	( 51,484)	( 17,042)
未分配盈餘加徵10%所得稅	138,547	118,092
所得稅費用	<u>\$ 329,153</u>	<u>\$ 384,663</u>

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：

	<u>104年度</u>			
			認列於其他	
	<u>1月1日</u>	<u>認列於損益</u>	<u>綜合淨利</u>	<u>12月31日</u>
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現銷貨毛利	\$ 187,940	\$ 14,458	\$ -	\$ 202,398
資產減損	90,529	150	-	90,679
國外營運機構兌換差額	3,442	-	58,248	61,690
不動產、廠房及設備耐用年限財稅差	44,955	( 332)	-	44,623
未實現費用	53,977	907	-	54,884
投資永久性跌價	29,817	-	-	29,817
存貨跌價	25,016	1,838	-	26,854
備抵呆帳超限數	12,119	496	-	12,615
其他	123,953	( 23,485)	-	100,468
	<u>571,748</u>	<u>( 5,968)</u>	<u>58,248</u>	<u>624,028</u>
-遞延所得稅負債：				
國外投資收益影響數	696,874	25,951	-	722,825
土地增值稅準備	106,179	1,293	-	107,472
其他	9,472	( 9,472)	-	-
小計	<u>812,525</u>	<u>17,772</u>	<u>-</u>	<u>830,297</u>
合計	<u>(\$ 240,777)</u>	<u>(\$ 23,740)</u>	<u>\$ 58,248</u>	<u>(\$ 206,269)</u>



## 103年度

	認列於其他			12月31日
	1月1日	認列於損益	綜合淨利	
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現銷貨毛利	\$ 154,354	\$ 33,586	\$ -	\$ 187,940
資產減損	90,529	-	-	90,529
國外營運機構兌 換差額	66,877	-	( 63,435)	3,442
不動產、廠房及設 備耐用年限財稅差	48,141	( 3,186)	-	44,955
未實現費用	47,562	6,415	-	53,977
投資永久性跌價	29,817	-	-	29,817
存貨跌價	33,797	( 8,781)	-	25,016
備抵呆帳超限數	10,146	1,973	-	12,119
其他	82,676	41,277	-	123,953
課稅損失	<u>165,863</u>	<u>( 165,863)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>729,762</u>	<u>( 94,579)</u>	<u>( 63,435)</u>	<u>571,748</u>
-遞延所得稅負債：				
國外投資收益影 響數	661,068	35,806	-	696,874
土地增值稅準備	106,179	-	-	106,179
未實現兌換利益	1,441	( 1,441)	-	-
其他	<u>10,233</u>	<u>( 761)</u>	<u>-</u>	<u>9,472</u>
小計	<u>778,921</u>	<u>33,604</u>	<u>-</u>	<u>812,525</u>
合計	<u>(\$ 49,159)</u>	<u>(\$ 128,183)</u>	<u>(\$ 63,435)</u>	<u>(\$ 240,777)</u>

## 4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	104年12月31日	103年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 829,412</u>	<u>\$ 804,923</u>

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 104 年及 103 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 \$8,724,374 及 \$7,519,132。

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

## 7. 未分配盈餘相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
86年度以前	\$ 684,024	\$ 684,024
87年度以後	<u>9,626,134</u>	<u>9,017,131</u>
	<u>\$ 10,310,158</u>	<u>\$ 9,701,155</u>

8. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$692,980 及 \$661,572，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比

率為 9.42%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 10.06%。

(二十八) 每股盈餘

1. 民國 104 年及 103 年度屬於普通股股東之基本每股盈餘如下：

	104年度		
	加權平均流通		
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 3,177,291	1,980,250	\$ <u>1.60</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	-	9,337	
本期淨利加潛在普通 股之影響	<u>\$ 3,177,291</u>	<u>1,989,587</u>	<u>\$ 1.60</u>
	103年度		
	加權平均流通		
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 4,062,960	1,978,900	\$ <u>2.05</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	-	9,758	
本期淨利加潛在普通 股之影響	<u>\$ 4,062,960</u>	<u>1,988,658</u>	<u>\$ 2.04</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：

	104年度	103年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 285,382	\$ 930,347
加：期初應付款	125,403	128,786
減：期末應付款	(101,045)	(125,403)
支付現金數	<u>\$ 309,740</u>	<u>\$ 933,730</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及與本公司關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>	<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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. (TECO 3C)	"
東慧國際諮詢顧問(股)公司 (東慧)	"	東華工業發展(新加坡)有限公司 (新加坡東華)	"
東安投資(股)公司 (東安投資)	"	Teco Electronic Devices Co., Ltd. (Teco Devices)	"
台灣宅配通(股)公司 (台灣宅配通)	"	南昌東環管理諮詢有限公司 (南昌東環)	"
加拿大西屋有限公司 (加拿大西屋)	"	(該公司已於民國104年度解散清算)	
美國西屋馬達有限公司 (美國西屋馬達)	"	Tasia (PTE) Ltd. (Tasia)	"
Information Technology Total Service (Hang Zhu) Co., Ltd. (ITTS Hang Zhu)	"	P.T Teco Multiguna Electro (Teco Multiguna) 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.	"
蘇州東元電機有限公司 (蘇州東元)	"	(Teco THAI) Information Technology	"
南昌東元電機有限公司 (南昌東元)	"	Total Service (BVI) (ITTS BVI)	"
無錫東精電有限公司 (原名：太倉東元微電機有限公司) (無錫精電)	"	Asia Electric & Machinery (PTE) LTD. (Asia PTE)	"
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)	"	塹霖冷凍機械(股)公司 (塹霖冷凍)	"
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)	"
青島世紀東元高新機電有限公司 (世紀東元)	聯合協議	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)	子公司	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
廈門東捷網絡科技有限公司 (廈門東捷)	子公司	Teco Middle East Electrical & Machinery Co., Ltd. (TME)	關聯企業
江西東成空調設備有限公司 (江西東成)	"	台玻東元真空節能玻璃(股)公司 (台玻東元)	"
天津東元創新科技有限公司 (天津東元)	"	江西力德東元永磁發電機製造有限公司(力德東元)	"
東華實業(股)公司 (東華實業)	"	聯昌電子企業(股)公司 (聯昌電子)	"
清齊國際有限公司 (清齊)	"	TA Associates International Pte. Ltd. (TA Associates)	"
Teco Yaskawa Motor Engineering Co. (Yaskawa)	"	台盛電機(股)公司 (台盛電機)	"
Motovario S.p.A. (Motovario)	"	世華開發(股)公司 (世華開發)	"
樂雅樂食品(股)公司 (樂雅樂)	關聯企業	世正開發(股)公司 (世正開發)	"
東培工業(股)公司 (東培)	"	Tecma Information Systems Sdn. Bhd. (TECMA)	"
菱光科技(股)公司 (菱光科技)	"	位元奈米科技(股)公司 (位元奈米)	"
樂利(股)公司 (樂利)	"	新能風電(股)公司 (新能風電)	聯合協議
東興紙品(股)公司 (東興)	"	東友科技(股)公司 (東友科技)	其他關係人
東資國際投資(股)有限公司 (東資國際)	"	安心食品服務(股)公司 (安心食品)	"

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品銷售：		
—子公司	\$ 10,043,759	\$ 11,648,643
—關聯企業	269,875	276,741
—其他關係人	52	42
總計	<u>\$ 10,313,686</u>	<u>\$ 11,925,426</u>

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 104 年及 103 年度因上述銷貨產生之順流銷貨未實現利益分別為 \$550,823 及 \$559,116(表列「1550 採用權益法之投資」減項)，業依規定銷除。

2. 進貨

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品購買：		
—子公司	\$ 6,390,131	\$ 6,208,533
—關聯企業	86,475	82,600
總計	<u>\$ 6,476,606</u>	<u>\$ 6,291,133</u>

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
運費：		
—子公司	<u>\$ 108,607</u>	<u>\$ 99,590</u>

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
服務費：		
—子公司	<u>\$ 90,909</u>	<u>\$ 85,235</u>

(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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收關係人款項及票據：		
— 子公司	\$ 2,321,560	\$ 2,728,285
— 關聯企業	<u>37,016</u>	<u>44,345</u>
	2,358,576	2,772,630
加：兌換損失	( <u>14,187</u> )	( <u>10,143</u> )
	2,344,389	2,762,487
減：轉列其他應收款	( <u>484,935</u> )	( <u>398,625</u> )
	1,859,454	2,363,862
減：長期股權投資餘額	( <u>23,918</u> )	( <u>21,185</u> )
總計	<u>\$ 1,835,536</u>	<u>\$ 2,342,677</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附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

(2) 截至民國 104 年及 103 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 \$484,935 及 \$398,625，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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付關係人款項及票據：		
— 子公司	\$ 1,299,504	\$ 1,626,218
— 關聯企業	<u>44,507</u>	<u>37,814</u>
總計	<u>\$ 1,344,011</u>	<u>\$ 1,664,032</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後 30~75 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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子公司	<u>\$ 251,129</u>	<u>\$ 272,007</u>

#### (2) 利息收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
子公司	<u>\$ 8,537</u>	<u>\$ 1,061</u>

截至民國 104 年 12 月 31 日及 103 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 \$251,129 及 \$221,907，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 104 年及 103 年度之利息均按年利率 3.25%~3.5%收取。

## 6. 其他應收款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
(1)逾期應收帳款轉列		
— 子公司	\$ 484,101	\$ 398,494
— 其他關係人	<u>834</u>	<u>131</u>
	<u>\$ 484,935</u>	<u>\$ 398,625</u>
	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
(2)其他		
— 子公司	\$ 705,998	\$ 748,829
— 關聯企業	47,743	41,118
— 其他關係人	<u>2,611</u>	<u>-</u>
	756,352	789,947
減：備抵呆帳	( 13,349)	( 13,349)
長期股權投資貸餘	( 1,560)	( 174)
	<u>\$ 741,443</u>	<u>\$ 776,424</u>

主要係租金等其他應收款項。

## 7. 其他應付款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
— 子公司	\$ 113,809	\$ 784,996
— 關聯企業	5,333	1,168
— 其他關係人	<u>72</u>	<u>37</u>
	<u>\$ 119,214</u>	<u>\$ 786,201</u>

主係應付租金等。

## 8. 關係人資金貸與

### (1)應付關係人款項-借款額度

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子公司	\$ -	\$ 643,480

### (2)利息支出

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
子公司	\$ 2,633	\$ 3,943

截至民國 104 年 12 月 31 日及 103 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\$0 及\$643,480，資金貸與條件為款項貸與後 2 年內按月償還，民國 104 年及 103 年度之利息均按年利率 1.05% 支付。



## 9. 關係人提供背書保證情形

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
— 子公司	\$ 1,493,133	\$ 273,084
— 關聯企業	<u>50,894</u>	<u>86,088</u>
	<u>\$ 1,544,027</u>	<u>\$ 359,172</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 104 年及 103 年度之租金支出分別為 \$65,143 及 \$64,454，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應付費用分別為 \$5,621 及 \$22,398（表列「2220 其他應付款項-關係人」）。
- (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 104 年 12 月 31 日止，尚未收取之款項金額為 \$27,171（表列「1210 其他應收款-關係人」），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

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 188,181	\$ 220,809
退職後福利	<u>19,877</u>	<u>1,404</u>
總計	<u>\$ 208,058</u>	<u>\$ 222,213</u>

## 八、質押之資產

資產名稱	帳面價值		受限制性質
	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	
質押資產-			
其他金融資產-流動			安裝工程之保固金及
定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 920</u>	經濟部科專補助款

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 或有事項

本公司存有因日常營業活動產生法律索賠之或有負債。

### (二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 144,439	\$ 78,656

2. 截至民國 104 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 \$362,247 流通在外。

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

#### 十一、重大之期後事項

本公司及子公司於民國 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，並自取得控制力之日起將該公司納入合併財務報告編製範圍，相關資訊請詳本公司民國 104 年度合併財務報告附註十一。

#### 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

(1) 除下表所列者外，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)：

	<u>104年12月31日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 1,111,218	\$ 1,111,218
應收票據	588,254	588,254
應收帳款	3,132,435	3,132,435
其他應收款	<u>1,274,000</u>	<u>1,274,000</u>
合計	<u>\$ 6,105,907</u>	<u>\$ 6,105,907</u>

	103年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 2,795,583	\$ 2,795,583
應收票據	665,155	665,155
應收帳款	3,695,431	3,695,431
其他應收款	1,223,315	1,223,315
合計	<u>\$ 8,379,484</u>	<u>\$ 8,379,484</u>

	104年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 3,354,685	\$ 3,354,685
應付票據	198,930	198,930
應付帳款	3,818,818	3,818,818
其他應付款	2,604,500	2,604,500
應付公司債(含一年內到期部分)	4,498,500	4,498,500
長期借款	2,059,706	2,059,706
合計	<u>\$ 16,535,139</u>	<u>\$ 16,535,139</u>

	103年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 128,751	\$ 128,751
應付票據	202,819	202,819
應付帳款	4,922,544	4,922,544
其他應付款	3,368,899	3,368,899
應付公司債	1,527,600	1,527,600
長期借款	5,389,582	5,389,582
合計	<u>\$ 15,540,195</u>	<u>\$ 15,540,195</u>

## 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：

104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	61,482	32.8250	\$ 2,018,147	1%	\$ 20,181	\$ -
人民幣:新台幣	RMB	158,769	4.9950	793,051	1%	7,931	-
歐元:新台幣	EUR	16,090	35.8800	577,309	1%	5,773	-
日圓:新台幣	JPY	1,170,589	0.2727	319,220	1%	3,192	-
澳幣:新台幣	AUD	6,545	23.9850	156,982	1%	1,570	-
<u>非貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	USD	582,932	32.8250	19,134,729			
歐元:新台幣	EUR	103,744	35.8800	3,722,317			
新加坡幣:新台幣	SGD	120,876	23.2500	2,810,367			
越南盾:新台幣	VND	105,655,714	0.0014	147,918			
馬來幣:新台幣	MYR	15,427	7.6551	118,095			
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	USD	48,861	32.8250	1,603,862	1%	16,039	-
人民幣:新台幣	RMB	305,672	4.9950	1,526,832	1%	15,268	-

103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	89,942	31.6500	\$ 2,846,664	1%	\$ 28,467	\$ -
人民幣:新台幣	RMB	145,205	5.0920	739,384	1%	7,394	-
歐元:新台幣	EUR	14,801	38.4700	569,394	1%	5,694	-
日圓:新台幣	JPY	1,254,793	0.2646	332,018	1%	3,320	-
澳幣:新台幣	AUD	2,212	25.9050	57,302	1%	573	-
<u>非貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	USD	579,260	31.6500	18,333,579			
新加坡幣:新台幣	SGD	120,633	23.9400	2,887,954			
越南盾:新台幣	VND	93,492,358	0.0015	140,239			
馬來幣:新台幣	MYR	14,301	9.0558	129,507			
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	USD	56,080	31.6500	1,774,932	1%	17,749	-
人民幣:新台幣	RMB	305,500	5.0920	1,555,606	1%	15,556	-
歐元:新台幣	EUR	8,665	38.4700	333,343	1%	3,333	-

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 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\$45,412 及(\$29,114)。

#### 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 104 年及 103 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 104 年及 103 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 104 年及 103 年度之稅後淨利將減少或增加\$11,235 及 \$11,451，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 104 年及 103 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：

104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	\$3,354,685	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	198,930	-	-	198,930
應付帳款	3,818,818	-	-	3,818,818
其他應付款	2,604,050	-	-	2,604,050
應付公司債	1,498,500	-	3,000,000	4,498,500
長期借款	2,059,706	-	-	2,059,706

非衍生性金融負債：

103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	\$ 128,751	\$ -	\$ -	\$ 128,751
應付票據	202,819	-	-	202,819
應付帳款	4,922,544	-	-	4,922,544
其他應付款	3,368,889	-	-	3,368,889
應付公司債	-	1,527,600	-	1,527,600
長期借款	5,389,582	-	-	5,389,582

C. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日本公司操作之衍生金融負債皆為 1 年內到期。

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 104 年及 103 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：

104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 3,369,740	\$ -	\$ 857,607	\$ 4,227,347
負債				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,962	\$ -	\$ 1,962
103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 21,006	\$ -	\$ 21,006
備供出售金融資產				
權益證券	3,675,651	-	848,144	4,523,795
合計	\$ 3,675,651	\$ 21,006	\$ 848,144	\$ 4,544,801

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 104 年及 103 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 104 年及 103 年度第三等級之變動：

	非衍生權益工具	
	104年度	103年度
1月1日	\$ 848,144	\$ 823,830
認列於其他綜合損益之利益或損失(註)	61,599	( 5,521)
本期購買	37,560	48,925
本期處分	( 64,326)	( 19,090)
減損損失	( 25,370)	-
12月31日	<u>\$ 857,607</u>	<u>\$ 848,144</u>

註：帳列備供出售金融資產未實現評價損益。

7. 民國 104 年及 103 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：

	104年12月31日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 857,607	可類比上市 上櫃公司法	本益比乘數	1.51-2.53	乘數及控制權溢 價愈高，公允價 值愈高；
私募基金投資			缺乏市場流通 性折價	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：

		104年12月31日					
		輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
				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		±5%	\$ -	\$ -	\$ 42,880	(\$ 42,880)
		103年12月31日					
		輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
				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		±5%	\$ -	\$ -	\$ 42,407	(\$ 42,407)

### 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：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(二)及六、(十三)。
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：請詳附表六。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

#### (三)大陸投資資訊

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

### 十四、營運部門資訊

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

(105)財審報字第 15003434 號

東元電機股份有限公司 公鑒：

東元電機股份有限公司及其子公司(以下簡稱「東元集團」)民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。如合併財務報表附註四(三)及六(九)所述，列入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，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。該等子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 11,314,418 仟元及 2,486,924 仟元，各占合併資產總額之 13%及 3%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 3,074,913 仟元及 2,483,505 仟元，各占合併營業收入淨額之 6%及 5%；該等採用權益法之投資公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之投資餘額分別為新台幣 4,040,747 仟元及 3,924,963 仟元，均占合併資產總額之 5%，投資貸方餘額分別為新台幣 28,270 仟元及 23,334 仟元，均占合併資產總額之 0%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 94,683 仟元及 114,585 仟元，各占合併綜合損益之 17%及 1%。

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規劃並執行查核工作，以合理確認財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計；暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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結果，第一段所述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」及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 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

東元電機股份有限公司已編製民國 104 年及 103 年度個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曹 堯 瑾

會計師



張 明 輝



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

(81)台財證(六)第 79059 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 3 日

東元電機股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國104年及103年12月31日



單位：新台幣仟元  
(調整後)

資	產	附註	104年12月31日		103年12月31日	
			金	%	金	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)及八	\$ 14,919,042	18	\$ 17,201,690	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	265,984	-	318,399	-
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)及八	1,462,871	2	1,252,111	2
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動	六(四)	141,551	-	122,540	-
1150	應收票據淨額	六(五)(六)及八	1,006,151	1	998,510	1
1160	應收票據—關係人淨額	七	14,943	-	99,132	-
1170	應收帳款淨額	六(六)及八	9,329,829	11	8,333,056	10
1180	應收帳款—關係人淨額	七	194,082	-	583,912	1
1190	應收建造合約款	六(八)	805,488	1	844,335	1
1200	其他應收款		323,881	-	256,546	-
1210	其他應收款—關係人	七	692,340	1	701,582	1
130X	存貨	六(七)及八	11,755,227	14	11,539,306	14
1410	預付款項		333,968	1	250,509	-
1470	其他流動資產	六(一)及八	1,047,045	1	773,706	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>42,292,402</u>	<u>50</u>	<u>43,275,334</u>	<u>52</u>
<b>非流動資產</b>						
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)及八	10,905,909	13	14,155,901	17
1550	採用權益法之投資	六(九)及八	5,464,797	6	5,352,012	7
1600	不動產、廠房及設備	六(十)及八	15,018,217	18	14,569,687	18
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	2,561,444	3	2,591,956	3
1780	無形資產	六(十二)(三十三)	5,541,844	7	174,250	-
1840	遞延所得稅資產	六(三十一)	1,183,247	1	1,078,738	1
1900	其他非流動資產	六(十三)及八	1,466,392	2	1,515,167	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>42,141,850</u>	<u>50</u>	<u>39,437,711</u>	<u>48</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 84,434,252</u>	<u>100</u>	<u>\$ 82,713,045</u>	<u>100</u>

(續次頁)

東元電機股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元  
(調整後)

負債及權益		附註	104年12月31日		103年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>						
2100	短期借款	六(十四)及八	\$ 6,619,012	8	\$ 2,472,904	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十五)	15,043	-	-	-
2150	應付票據		112,098	-	119,833	-
2160	應付票據—關係人	七	1,313	-	8,850	-
2170	應付帳款		6,628,882	8	7,461,702	9
2180	應付帳款—關係人	七	95,766	-	87,358	-
2190	應付建造合約款	六(八)	367,467	-	291,341	1
2200	其他應付款	六(十六)	4,863,815	6	5,246,997	6
2230	本期所得稅負債	六(三十一)	555,477	1	393,743	1
2250	負債準備—流動		256,979	-	192,504	-
2300	其他流動負債	六(十七)(十八)	3,199,186	4	1,800,595	2
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>22,715,038</u>	<u>27</u>	<u>18,075,827</u>	<u>22</u>
<b>非流動負債</b>						
2530	應付公司債	六(十七)	3,000,000	3	1,527,600	2
2540	長期借款	六(十八)及八	2,300,299	3	5,474,646	7
2550	負債準備—非流動		230,265	-	226,994	-
2570	遞延所得稅負債	六(三十一)	2,317,721	3	1,911,066	2
2600	其他非流動負債	六(九)	2,438,425	3	2,208,190	3
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>10,286,710</u>	<u>12</u>	<u>11,348,496</u>	<u>14</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>33,001,748</u>	<u>39</u>	<u>29,424,323</u>	<u>36</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>						
<b>股本</b>						
3110	普通股股本	六(二十一)	20,026,929	24	20,026,929	24
<b>資本公積</b>						
3200	資本公積	六(二十二)	7,638,417	8	7,600,552	8
<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	六(二十三)(三十一)	5,412,342	7	5,005,650	6
3320	特別盈餘公積		3,640,779	4	3,737,786	5
3350	未分配盈餘		10,310,158	12	9,701,155	12
<b>其他權益</b>						
3400	其他權益	六(二十四)	756,980	1	3,519,564	4
3500	庫藏股票	六(二十一)及八	( 321,563)	-	( 321,563)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>47,464,042</u>	<u>56</u>	<u>49,270,073</u>	<u>59</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>3,968,462</u>	<u>5</u>	<u>4,018,649</u>	<u>5</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>51,432,504</u>	<u>61</u>	<u>53,288,722</u>	<u>64</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> 九						
<b>重大之期後事項</b> 十一						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 84,434,252</u>	<u>100</u>	<u>\$ 82,713,045</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所曾惠瑾、張明輝會計師民國105年3月23日查核報告。

董事長：邱純枝



經理人：邱純枝

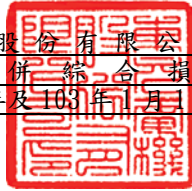


會計主管：藍俊雄





東元電機股份有限公司及其子公司  
 合併綜合損益表  
 民國104年及103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	104 年 度		( 調 整 後 ) 103 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十五)及七	\$ 48,598,573	100	\$ 53,748,466	100
5000 營業成本	六(七)(十九)(二 十九)(三十)及七	( 36,203,039)	( 74)	( 40,356,727)	( 75)
5900 營業毛利		12,395,534	26	13,391,739	25
5910 未實現銷貨利益		( 5,488)	-	( 10,265)	-
5920 已實現銷貨利益		10,265	-	10,329	-
5950 營業毛利淨額		12,400,311	26	13,391,803	25
營業費用	六(十九)(二十 九)(三十)				
6100 推銷費用		( 4,155,857)	( 9)	( 4,322,767)	( 8)
6200 管理費用		( 3,021,603)	( 6)	( 3,042,610)	( 6)
6300 研究發展費用		( 1,435,224)	( 3)	( 1,603,590)	( 3)
6000 營業費用合計		( 8,612,684)	( 18)	( 8,968,967)	( 17)
6900 營業利益		3,787,627	8	4,422,836	8
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(四)(二十六) 及七	1,361,206	3	1,185,074	2
7020 其他利益及損失	六 (二)(三)(十)(十 一)(十五)(二十 七)(三十三)	( 511,807)	( 1)	141,095	-
7050 財務成本	六(十)(二十八)	( 227,691)	( 1)	( 229,363)	-
7060 採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	六(九)	153,936	-	180,329	1
7000 營業外收入及支出合計		775,644	1	1,277,135	3
7900 稅前淨利		4,563,271	9	5,699,971	11
7950 所得稅費用	六(三十一)	( 1,049,155)	( 2)	( 1,297,704)	( 3)
8200 本期淨利		\$ 3,514,116	7	\$ 4,402,267	8

(續次頁)

東元電機股份有限公司及其子公司  
 合併綜合損益表  
 民國104年及103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)  
 (調整後)

項目	附註	104 年 度	103 年 度
		金額 %	金額 %
<b>其他綜合損益(淨額)</b>			
<b>不重分類至損益之項目</b>			
8311 確定福利計畫之再衡量數		(\$ 61,881)	(\$ 70,088)
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		( 6,113)	( 8,743)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十一)	2,852	1,009
8310 <b>不重分類至損益之項目總額</b>		<u>( 65,142)</u>	<u>( 77,822)</u>
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>			
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(二十四)	( 398,131) ( 1)	753,275 1
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)(二十四)	( 2,540,151) ( 5)	3,984,367 8
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(二十四)	( 8,826)	( 6,350)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十一)	58,292	( 63,564)
8360 <b>後續可能重分類至損益之項目總額</b>		<u>( 2,888,816) ( 6)</u>	<u>4,667,728 9</u>
8300 <b>其他綜合損益(淨額)</b>		<u>(\$ 2,953,958) ( 6)</u>	<u>\$ 4,589,906 9</u>
8500 <b>本期綜合損益總額</b>		<u>\$ 560,158 1</u>	<u>\$ 8,992,173 17</u>
<b>淨利歸屬於：</b>			
8610 母公司業主		\$ 3,177,291 6	\$ 4,062,960 7
8620 非控制權益		336,825 1	339,307 1
		<u>\$ 3,514,116 7</u>	<u>\$ 4,402,267 8</u>
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>			
8710 母公司業主		\$ 359,066 1	\$ 8,448,923 16
8720 非控制權益		201,092 -	543,250 1
		<u>\$ 560,158 1</u>	<u>\$ 8,992,173 17</u>
<b>每股盈餘</b> 六(三十二)			
9750 <b>基本每股盈餘</b>		\$ 1.60	\$ 2.05
9850 <b>稀釋每股盈餘</b>		\$ 1.60	\$ 2.04

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
 曾惠瑾、張明輝會計師民國105年3月23日查核報告。

董事長：邱純枝



經理人：邱純枝



會計主管：藍俊雄



東元電機股份有限公司及其子公司

合併權益變動表  
民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母保			業主之權益			其他權益			總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	預收股本	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	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票			
<b>民國 103 年度</b>												
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 19,646,374	\$ 380,555	\$ 7,493,180	\$ 4,629,663	\$ 3,737,786	\$ 8,292,239	(\$ 312,141)	(\$ 629,353)	(\$ 321,563)	\$ 42,916,740	\$ 3,860,540	\$ 46,777,280
102 年度盈餘指撥及分配	六(二十三)											
提列法定盈餘公積	-	-	-	375,987	-	( 375,987 )	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	( 2,202,962 )	-	-	-	( 2,202,962 )	-	( 2,202,962 )
預收股本轉列	六(二十一)	380,555	( 380,555 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數		-	-	29,476	-	-	-	-	-	29,476	-	29,476
處分子公司股權價格與帳面價值差額資本公積變動數		-	-	77,896	-	-	-	-	-	77,896	-	77,896
非控制權益增減		-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 385,141 )	( 385,141 )
本期其他綜合損益		-	-	-	-	( 75,095 )	665,073	3,795,985	-	4,385,963	203,943	4,589,906
本期合併總損益	六(二十三)	-	-	-	-	4,062,960	-	-	-	4,062,960	339,307	4,402,267
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 20,026,929</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,600,552</u>	<u>\$ 5,005,650</u>	<u>\$ 3,737,786</u>	<u>\$ 9,701,155</u>	<u>\$ 352,932</u>	<u>\$ 3,166,632</u>	<u>(\$ 321,563)</u>	<u>\$ 49,270,073</u>	<u>\$ 4,018,649</u>	<u>\$ 53,288,722</u>
<b>民國 104 年度</b>												
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 20,026,929	\$ -	\$ 7,600,552	\$ 5,005,650	\$ 3,737,786	\$ 9,701,155	\$ 352,932	\$ 3,166,632	(\$ 321,563)	\$ 49,270,073	\$ 4,018,649	\$ 53,288,722
103 年度盈餘指撥及分配	六(二十三)											
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	( 97,007 )	97,007	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	406,692	-	( 406,692 )	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	( 2,202,962 )	-	-	-	( 2,202,962 )	-	( 2,202,962 )
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數		-	-	10,005	-	-	-	-	-	10,005	-	10,005
處分子公司股權價格與帳面價值差額資本公積變動數		-	-	27,860	-	-	-	-	-	27,860	-	27,860
非控制權益增減		-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 251,279 )	( 251,279 )
本期其他綜合損益	六(二十四)	-	-	-	-	( 55,641 )	( 339,902 )	( 2,422,682 )	-	( 2,818,225 )	( 135,733 )	( 2,953,958 )
本期合併總損益	六(二十三)	-	-	-	-	3,177,291	-	-	-	3,177,291	336,825	3,514,116
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 20,026,929</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,638,417</u>	<u>\$ 5,412,342</u>	<u>\$ 3,640,779</u>	<u>\$ 10,310,158</u>	<u>\$ 13,030</u>	<u>\$ 743,950</u>	<u>(\$ 321,563)</u>	<u>\$ 47,464,042</u>	<u>\$ 3,968,462</u>	<u>\$ 51,432,504</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所曾惠瑾、張明輝會計師民國 105 年 3 月 23 日查核報告。

董事長：邱純枝



經理人：邱純枝



會計主管：藍俊雄



東元電機股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國104年及103年1月1日至12月31日

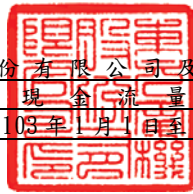


單位：新台幣仟元  
 (調整後)

附註	104 年 度	103 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併稅前淨利	\$ 4,563,271	\$ 5,699,971
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利益	六(二)(二十七) ( 56,530 )	( 69,173 )
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失(利益)	六(十五)(二十七) 14,620	( 1,163 )
備抵呆帳提列數	六(六) 39,009	5,040
存貨跌價損失(市價回升利益)	六(七) 136,665	( 156,281 )
利息收入	六(二十六) ( 178,084 )	( 151,465 )
股利收入	六(二十六) ( 476,663 )	( 392,277 )
利息費用	六(二十八) 227,691	229,363
折舊費用及攤銷費用	六(十)(十一)(二十九) 1,307,539	1,325,539
處分投資利益	六(二十五)(二十七) ( 177,504 )	( 139,044 )
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十七) 10,233	( 646,286 )
減損損失	六(三)(十)(二十七) 412,195	260,762
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(九) ( 153,936 )	( 180,329 )
應付公司債匯兌評價(利益)損失	六(十七) ( 29,100 )	51,900
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	六(二) 108,945	99,229
應收票據	六(五) 67,433	125,556
應收票據-關係人	七 84,189	( 60,267 )
應收帳款	六(六) 504,850	377,822
應收帳款-關係人	七 389,858	( 9,897 )
應收建造合約款	六(八) 38,847	34,797
其他應收款	( 63,257 )	( 54,279 )
其他應收款-關係人	七 9,242	( 105,716 )
存貨	六(七) 982,140	( 212,323 )
預付款項	( 82,285 )	119,028
其他流動資產	81,192	51,887
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 7,824 )	( 233,039 )
應付票據-關係人	七 ( 7,537 )	( 8,073 )
應付帳款	( 1,857,814 )	( 90,355 )
應付帳款-關係人	七 2,178	7,556
應付建造合約款	六(八) 76,126	47,905
其他應付款	六(十六) 164,156	279,011
負債準備	67,746	( 20,859 )
其他流動負債	( 270,965 )	( 376,684 )
其他非流動負債	( 141,878 )	83,809
營運產生之現金流入	5,784,748	5,891,665
收取之利息	六(二十六) 178,084	151,465
收取之股利	六(二十六) 651,005	558,510
支付之利息	六(二十八) ( 227,691 )	( 236,784 )
本期支付所得稅	六(三十一) ( 844,718 )	( 1,197,456 )
營業活動之淨現金流入	5,541,428	5,167,400

(續次頁)

東元電機股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國104年及103年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元  
(調整後)

附註      104 年 度      103 年 度

投資活動之現金流量

其他應收款-關係人增加		\$	-	(\$	183,000)
備供出售金融資產-流動增加	六(三)	(	142,407)	(	206,622)
無活絡市場之債券投資增加	六(四)	(	19,011)	(	15,910)
質押銀行存款及定期存款(增加)減少	八	(	282,598)		97,422
處分備供出售金融資產-非流動價款	六(三)		699,142		950,148
備供出售金融資產-非流動增加	六(三)	(	80,449)	(	164,705)
採用權益法之投資增加	六(九)	(	370,784)	(	86,242)
購置不動產、廠房及設備	六(十)(三十四)	(	1,696,681)	(	1,945,847)
處分不動產、廠房及設備價款	六(十)		28,591		1,219,352
購置無形資產		(	167,084)	(	50,266)
受限制資產(增加)減少	八	(	219)		5,675
其他非流動資產減少(增加)	六(十三)		57,590	(	400,976)
取得子公司淨現金流出	六(三十三)	(	3,894,036)		-
投資活動之淨現金流出		(	5,867,946)	(	780,971)

籌資活動之現金流量

短期借款增加(減少)	六(十四)		3,726,661	(	390,338)
長期借款(減少)增加	六(十八)	(	5,793,025)		395,416
舉借應付公司債	六(十七)		3,000,000		-
發放現金股利	六(二十三)	(	2,202,962)	(	2,202,962)
籌資活動之淨現金流出		(	1,269,326)	(	2,197,884)
匯率影響數		(	686,804)		112,316
本期現金及約當現金(減少)增加數		(	2,282,648)		2,300,861
期初現金及約當現金餘額			17,201,690		14,900,829
期末現金及約當現金餘額		\$	14,919,042	\$	17,201,690

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
曾惠瑾、張明輝會計師民國105年3月23日查核報告。

董事長：邱純枝



經理人：邱純枝



會計主管：藍俊雄



東元電機股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國 104 年度及 103 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 105 年 3 月 21 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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業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認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。本集團對該準則之影響評估，請詳下表彙總說明。

2. 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

該準則取代原國際會計準則第 31 號「合資權益」，廢除合資得採用比例合併之選擇，於判斷聯合協議之類型時，不再僅著重法律形式，而是按合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或合資。本集團對該準則之影響評估，請詳下表彙總說明。

3. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

4. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

5. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

6. 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

配合國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。對關聯企業或合資之部分投資符合分類為待出售者，依公允價值減處分成本衡量，對關聯企業或合資之投資未分類為待出售之任何保留部分應採用權益法，直至分類為待出售之部分被處分。對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，企業應持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。本集團對該準則之影響評估，請詳下表彙總說明。

適用 2013 年版 IFRSs 對本集團之重大影響彙總如下：

合併資產負債表 受影響項目	2010年版 IFRSs金額	版本升級 影響金額	2013年版 IFRSs金額	說明
<u>民國103年1月1日</u>				
流動資產	\$ 40,843,355	(\$ 55,226)	\$ 40,788,129	2
採用權益法之投資	5,019,511	150,311	5,169,822	2
其他非流動資產	31,027,187	( 203,135)	30,824,052	2
資產影響總計	<u>\$ 76,890,053</u>	<u>(\$ 108,050)</u>	<u>\$ 76,782,003</u>	
流動負債	\$ 19,983,776	(\$ 108,050)	\$ 19,875,726	2
非流動負債	10,182,303	( 53,306)	10,128,997	1
負債影響總計	<u>30,166,079</u>	<u>( 161,356)</u>	<u>30,004,723</u>	
股本	20,026,929	-	20,026,929	
資本公積	7,493,180	-	7,493,180	
保留盈餘	16,606,382	53,306	16,659,688	1
其他權益	( 1,263,057)	-	( 1,263,057)	
非控制權益	3,860,540	-	3,860,540	
權益影響總計	<u>46,723,974</u>	<u>53,306</u>	<u>46,777,280</u>	
負債及權益影響總計	<u>\$ 76,890,053</u>	<u>(\$ 108,050)</u>	<u>\$ 76,782,003</u>	

合併資產負債表 受影響項目	2010年版 IFRSs金額	版本升級 影響金額	2013年版 IFRSs金額	說明
<u>民國103年12月31日</u>				
流動資產	\$ 43,266,297	\$ 9,037	\$ 43,275,334	2
採用權益法之投資	5,232,739	119,273	5,352,012	2
其他非流動資產	34,272,631	( 186,932)	34,085,699	2
資產影響總計	<u>\$ 82,771,667</u>	<u>(\$ 58,622)</u>	<u>\$ 82,713,045</u>	
流動負債	\$ 18,134,449	(\$ 58,622)	\$ 18,075,827	2
非流動負債	11,394,547	( 46,051)	11,348,496	1
負債影響總計	<u>29,528,996</u>	<u>( 104,673)</u>	<u>29,424,323</u>	
股本	20,026,929	-	20,026,929	
資本公積	7,600,552	-	7,600,552	
保留盈餘	18,398,540	46,051	18,444,591	1
其他權益	3,198,001	-	3,198,001	
非控制權益	4,018,649	-	4,018,649	
權益影響總計	<u>53,242,671</u>	<u>46,051</u>	<u>53,288,722</u>	
負債及權益影響總計	<u>\$ 82,771,667</u>	<u>(\$ 58,622)</u>	<u>\$ 82,713,045</u>	



合併綜合損益表 受影響項目	2010年版 IFRSs金額	版本升級 影響金額	2013年版 IFRSs金額	說明
<u>民國103年度</u>				
營業收入	\$ 53,820,604	(\$ 72,138)	\$ 53,748,466	2
營業成本	( 40,442,573)	85,910	( 40,356,663)	2
營業毛利	13,378,031	13,772	13,391,803	
營業費用	( 8,981,060)	12,093	( 8,968,967)	1、2
營業利益	4,396,971	25,865	4,422,836	
其他營業外收入及支出				
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	215,438	( 35,109)	180,329	2
其他	<u>1,091,526</u>	<u>5,280</u>	<u>1,096,806</u>	2
稅前淨利	5,703,935	( 3,964)	5,699,971	
所得稅費用	( 1,297,704)	-	( 1,297,704)	
本期淨利	<u>4,406,231</u>	<u>( 3,964)</u>	<u>4,402,267</u>	
其他綜合損益淨額				
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	753,275	-	753,275	
備供出售金融資產未實現 評價利益	3,984,367	-	3,984,367	
確定福利計算精算損失	( 75,540)	( 3,291)	( 78,831)	1
採用權益法之關聯企業及 合資之其他綜合損益份額	( 6,350)	-	( 6,350)	
與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅影響數	( 62,555)	-	( 62,555)	
本期其他綜合損益之 稅後淨額	<u>4,593,197</u>	<u>( 3,291)</u>	<u>4,589,906</u>	
本期綜合利益總額	<u>\$ 8,999,428</u>	<u>(\$ 7,255)</u>	<u>\$ 8,992,173</u>	

說明：

(1)本集團將未認列之前期服務成本全數認列，於民國103年1月1日及103年12月31日分別調減應計退休金負債\$53,306及\$46,051，並分別調增保留盈餘\$53,306及\$46,051。

(2)本集團對青島世紀東元高新機電有限公司（合資）由比例合併改為採權益法衡量，本集團於民國103年1月1日及103年12月31日之調整請詳上表之說明。

(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

無。

(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 2013 年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「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購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16號「租賃」	民國108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7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	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年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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			所持股權百分比(%)		說明
名稱	子公司名稱	業務性質	104年12月31日	103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	
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	76.85	76.85	
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	95.24	95.24	
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	
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	

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			104年12月31日	103年12月31日	
東元電機股份有限公司	東捷資訊服務股份有限公司	進口銷貨及出租各種郵資及郵件處理投遞	71.3	71.3	
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	33.42	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	60	40	註4
東元電機股份有限公司	Eagle Holding Co.	控股公司	100	-	註3
Eagle Holding Co.	TECO MOTOR B. V.	控股公司	100	-	註3
TECO MOTOR B. V.	TECO EMM S. R. L.	控股公司	100	-	註3

投資公司		業務性質	所持股權百分比(%)		說明
名稱	子公司名稱		104年12月31日	103年12月31日	
TECO EMM S. R. L.	Motovario S. p. A.	減速機及馬達 之產銷	100	-	註4
Motovario S. p. A.	Motovario S. A (Spain)	減速機及馬達 之經銷	100	-	註4
Motovario S. p. A.	Motovario Ltd.	減速機及馬達 之經銷	100	-	註4
Motovario S. p. A.	Motovario Scandinavia A/S Danimarca	減速機及馬達 之經銷	100	-	註4
Motovario S. p. A.	Motovario GMBH	減速機及馬達 之經銷	100	-	註4
Motovario S. p. A.	Motovario Corp.	減速機及馬達 之經銷	75	-	註4
Motovario S. p. A.	GR Genesis LLC	不動產之經營 管理與開發	75	-	註4
Motovario S. p. A.	Motovario S. A (France)	減速機及馬達 之經銷	100	-	註4
Motovario S. p. A.	Motovario Int. Trading Co. Ltd.	減速機及馬達 之經銷	100	-	註4
Motovario S. p. A.	Motovario Power Transmission Co. Ltd.	減速機及馬達 之經銷	100	-	註4
Motovario S. p. A.	Motovario Gear Solution Private Ltd.	減速機及馬達 之經銷	100	-	註4
Motovario S. p. A.	Gear Solutions ES, SL	減速機及馬達 之產銷	100	-	註4
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	

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			104年12月31日	103年12月31日	
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	
United View Global Investment Co., Ltd.	Teco Elektrik Turkey A. S	家電及重電 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
			104年12月31日	103年12月31日	
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	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	50	50	註2
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	



投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			104年12月31日	103年12月31日	
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 S. A. de C. V.	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	註2
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	
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.	蘇州東元電機 有限公司	馬達及發電 機之產銷	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
			104年12月31日	103年12月31日	
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	-	註3
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	
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
			104年12月31日	103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 (原名:太倉東 元微電機有限 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
			104年12月31日	103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	交換機系統及其組 件與其週邊設備之 研究發展、製造與 銷售暨行動電話相 關產品之代理銷售 等	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
			104年12月31日	103年12月31日	
Ching Chi International Limited	蘇州堃源制冷設備有限公司	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	
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	
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:係民國 104 年度新成立之公司。

註 4:本集團於民國 104 年度取得該公司之控制力並編入合併財務報告，請詳附註六、(三十三)。

列入合併財務報告之部份子公司，其民國 104 年及 103 年度之財務報告係由其他會計師查核。該等公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之資產總額分別為\$11,314,418 及\$2,486,924，民國 104 年及 103 年度營業收入淨額分別為\$3,074,913 及\$2,483,505。

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
			104年12月31日	103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	100	100	註1
Great Teco Motor (Pte) Ltd.	南昌東環管理諮詢有限公司	各種投資業務	100	100	註1及註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	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	54.83	54.83	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 104 年進行清算中。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 重大限制

無此情形。

6. 主要非控制權益明細

本集團民國 104 年及 103 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$3,968,462 及 \$4,018,649，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			
		104年12月31日		103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	\$ 306,582	36.48%	\$ 371,939	36.48%
台灣宅配通股份 有限公司	台灣	1,101,619	67.85%	1,207,071	66.58%
堃霖冷凍機械股 份有限公司	台灣	1,048,630	80.02%	1,013,237	80.02%
無錫東元電機有 限公司	大陸	371,059	17.65%	386,028	17.65%
江西東元電機有 限公司	大陸	34,766	1.93%	33,186	1.93%
青島東元精密機 電有限公司	大陸	37,141	14.69%	41,288	14.69%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	東訊股份有限公司	
	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 1,975,384	\$ 2,069,046
非流動資產	557,248	583,639
流動負債	( 1,801,728)	( 1,989,212)
非流動負債	( 321,531)	( 133,319)
淨資產總額	<u>\$ 409,373</u>	<u>\$ 530,154</u>



台灣宅配通股份有限公司

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 1,520,795	\$ 1,563,469
非流動資產	661,872	799,215
流動負債	( 536,896)	( 532,556)
非流動負債	( 22,162)	( 17,165)
淨資產總額	<u>\$ 1,623,609</u>	<u>\$ 1,812,963</u>

堃霖冷凍機械股份有限公司

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 1,551,156	\$ 1,481,213
非流動資產	647,862	669,447
流動負債	( 665,641)	( 643,564)
非流動負債	( 156,400)	( 173,454)
淨資產總額	<u>\$ 1,376,977</u>	<u>\$ 1,333,642</u>

無錫東元電機有限公司

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 2,768,135	\$ 3,310,505
非流動資產	566,467	585,327
流動負債	( 1,162,104)	( 1,645,444)
非流動負債	( 70,170)	( 63,269)
淨資產總額	<u>\$ 2,102,328</u>	<u>\$ 2,187,119</u>

江西東元電機有限公司

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 819,304	\$ 739,349
非流動資產	1,568,027	1,691,176
流動負債	( 583,940)	( 709,303)
非流動負債	( 2,047)	( 1,721)
淨資產總額	<u>\$ 1,801,344</u>	<u>\$ 1,719,501</u>

青島東元精密機電有限公司

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 414,007	\$ 430,539
非流動資產	786,027	845,396
流動負債	( 947,202)	( 994,873)
淨資產總額	<u>\$ 252,832</u>	<u>\$ 281,062</u>

綜合損益表

	東訊股份有限公司	
	104年度	103年度
收入	\$ 4,080,867	\$ 6,164,727
稅前淨損	( 74,548)	( 33,876)
所得稅費用	( 2,151)	( 2,203)
本期淨損	( 76,699)	( 36,079)
其他綜合損益(稅後淨額)	( 7,394)	( 50,118)
本期綜合損益總額	(\$ 84,093)	(\$ 86,197)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 26,920)	\$ 49,867

	台灣宅配通股份有限公司	
	104年度	103年度
收入	\$ 2,588,168	\$ 2,567,270
稅前淨利	125,154	183,485
所得稅費用	( 23,933)	( 27,496)
本期淨利	101,221	155,989
其他綜合損益(稅後淨額)	( 185,561)	297,933
本期綜合損益總額	(\$ 84,340)	\$ 453,922
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 57,225)	\$ 302,221
支付予非控制權益股利	\$ 70,748	\$ 95,343

	堃霖冷凍機械股份有限公司	
	104年度	103年度
收入	\$ 2,474,604	\$ 2,467,447
稅前淨利	238,362	223,378
所得稅費用	( 46,412)	( 41,716)
本期淨利	191,950	181,662
其他綜合損益(稅後淨額)	( 11,332)	20,483
本期綜合損益總額	\$ 180,618	\$ 202,145
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 154,426	\$ 145,952
支付予非控制權益股利	\$ 109,687	\$ 103,587

無錫東元電機有限公司

	104年度	103年度
收入	\$ 3,721,706	\$ 4,117,294
稅前淨利	138,541	306,042
所得稅費用	(20,813)	(61,868)
本期淨利	117,728	244,174
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 117,728	\$ 244,174
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 13,480	\$ 43,097
支付予非控制權益股利	\$ 20,265	\$ 28,944

江西東元電機有限公司

	104年度	103年度
收入	\$ 1,655,457	\$ 600,583
稅前淨利(損)	115,535	(38,639)
本期淨利(損)	115,535	(38,639)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 115,535	(\$ 38,639)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 2,230	(\$ 746)

青島東元精密機電有限公司

	104年度	103年度
收入	\$ 725,722	\$ 594,280
稅前淨損	(23,063)	(469,788)
本期淨損	(23,063)	(469,788)
本期綜合損益總額	(\$ 23,063)	(\$ 469,788)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 3,388)	(\$ 69,011)

現金流量表

東訊股份有限公司

	104年度	103年度
營業活動之淨現金(流出)流入	(\$ 91,873)	\$ 404,220
投資活動之淨現金流出	(75,220)	(121,667)
籌資活動之淨現金流入(流出)	66,849	(649,717)
本期現金及約當現金減少數	(100,244)	(367,164)
期初現金及約當現金餘額	366,119	733,283
期末現金及約當現金餘額	\$ 265,875	\$ 366,119

台灣宅配通股份有限公司

	104年度	103年度
營業活動之淨現金流入	\$ 174,420	\$ 175,543
投資活動之淨現金流出	( 112,573)	( 19,105)
籌資活動之淨現金流出	( 105,074)	( 143,201)
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 192)	526
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 43,419)	13,763
期初現金及約當現金餘額	1,049,303	1,035,540
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,005,884</u>	<u>\$ 1,049,303</u>

堃霖冷凍機械股份有限公司

	104年度	103年度
營業活動之淨現金流入	\$ 196,063	\$ 190,962
投資活動之淨現金流出	( 87,422)	( 35,332)
籌資活動之淨現金流出	( 181,322)	( 160,031)
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 13,027)	12,392
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 85,708)	7,991
期初現金及約當現金餘額	388,213	380,222
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 302,505</u>	<u>\$ 388,213</u>

無錫東元電機有限公司

	104年度	103年度
營業活動之淨現金流入	\$ 240,431	\$ 125,138
投資活動之淨現金流出	( 84,771)	( 88,393)
籌資活動之淨現金流出	( 181,482)	( 313,799)
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 9,230)	16,976
本期現金及約當現金減少數	( 35,052)	( 260,078)
期初現金及約當現金餘額	495,504	755,582
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 460,452</u>	<u>\$ 495,504</u>

江西東元電機有限公司

	104年度	103年度
營業活動之淨現金流入	\$ 319,808	\$ 8,781
投資活動之淨現金流出	( 345,186)	( 925,606)
籌資活動之淨現金流(出)入	( 153,709)	1,125,007
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 4,827)	11,091
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 183,914)	219,273
期初現金及約當現金餘額	329,551	110,278
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 145,637</u>	<u>\$ 329,551</u>

青島東元精密機電有限公司

	104年度	103年度
營業活動之淨現金流入	\$ 39,775	\$ 28,421
投資活動之淨現金流出	( 14,529)	( 35,502)
籌資活動之淨現金流出	( 26,772)	( 117,419)
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 878)	1,651
本期現金及約當現金減少數	( 2,404)	( 122,849)
期初現金及約當現金餘額	46,714	169,563
期末現金及約當現金餘額	\$ 44,310	\$ 46,714

(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) 無活絡市場之債務工具投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(4) 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) 租賃(出租人)

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

#### (十三) 存貨

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

#### (十四) 建造合約

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



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

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

#### (十五) 採用權益法之投資/關聯企業

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

在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十六) 採用權益法之投資-合資

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

(十七) 不動產、廠房及設備

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

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

(十八) 租賃資產/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

1. 本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益(「資本公積－認股權」)，其處理如下：
  - (1) 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
  - (2) 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，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。
  - (3) 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
  - (4) 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
  - (5) 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
2. 本集團發行之普通應付公司債，於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

## (二十八) 財務保證合約

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

## (二十九) 負債準備

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

## (三十) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

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

#### (2) 確定福利計畫

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

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

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### 3. 離職福利

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

### 4. 員工酬勞及董監酬勞

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

#### (三十一) 員工股份基礎給付

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

#### (三十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟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。

### (三十三)股本

1. 普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

### (三十四)股利分配

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

### (三十五)收入認列

#### 1. 銷貨收入

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

#### 2. 勞務收入

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

#### 3. 工程收入

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

#### 4. 銷售協議包含多項組成部分

本集團提供之銷售協議中，可能同時包含銷售商品及後續期間之維

修服務等組成部分。當協議中含有多項可單獨辨認之組成部分時，該協議之已收或應收對價之公允價值係依據各項組成部分之相對公允價值分攤，以決定各組成部分之收入金額，並依據個別組成部分適用之收入認列標準認列為當期損益。各組成部分之公允價值依照其獨立出售時之市場價值決定。

#### (三十六) 政府補助

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

#### (三十七) 企業合併

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

#### (三十八) 營運部門

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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



## (一) 會計政策採用之重要判斷

### 1. 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

### 2. 投資性不動產

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

### 3. 收入總額或淨額認列

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

本集團依據下列主理人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

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

## (二) 重要會計估計及假設

### 1. 商譽減損評估

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

### 2. 淨確定福利負債之計算

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

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 14,016	\$ 13,259
支票存款及活期存款	8,467,757	10,265,834
約當現金	6,437,269	6,922,597
合計	<u>\$ 14,919,042</u>	<u>\$ 17,201,690</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 104 年及 103 年 12 月 31 日，部分銀行存款分別計 \$413,542 及 \$130,944 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	104年12月31日	103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	\$ 156,195	\$ 207,573
債券型基金	92,194	81,243
非避險之衍生性金融工具	34,370	21,039
	282,759	309,855
持有供交易之金融資產評價調整 ( )	(16,775)	8,544
合計	<u>\$ 265,984</u>	<u>\$ 318,399</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年度認列之淨利益分別計 \$56,530 及 \$69,173。
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：

104年12月31日			
金融商品	到期期間	合約金額(名目本金)	公平價值
遠期外匯合約			
SELL EUR/BUY USD	105. 10. 4	EUR 36,000,000	<u>\$ 34,370</u>
103年12月31日			
金融商品	到期期間	合約金額(名目本金)	公平價值
遠期外匯合約			
SELL EUR/BUY USD	104. 1. 06~104. 5. 12	EUR 8,000,000	\$ 7,702
BUY USD/SELL JPY	104. 1. 14~104. 4. 30	JPY 800,000,000	13,304
BUY USD/SELL JPY	104. 01. 12~104. 02. 10	JPY 39,920,675	33
			<u>\$ 21,039</u>

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：

	104年12月31日	103年12月31日
	<u>帳面價值/公允價值</u>	<u>帳面價值/公允價值</u>
上市櫃公司股票	\$ 2,613	\$ 2,953

(2) 上述上市櫃公司股票於民國 104 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(\$340)，於民國 103 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\$210，及於民國 103 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(\$539)。

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

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
上市櫃公司股票	(\$ 340)	(\$ 1,775)

(三) 備供出售金融資產

<u>項目</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 1,187,555	\$ 1,039,343
興櫃公司股票	75,159	64,596
受益憑證	66,790	83,158
小計	1,329,504	1,187,097
備供出售金融資產評價調整	133,367	65,014
合計	<u>\$ 1,462,871</u>	<u>\$ 1,252,111</u>
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 3,817,465	\$ 4,177,844
興櫃公司股票	5,724,070	6,017,572
非上市櫃公司股票	1,214,897	1,251,857
小計	10,756,432	11,447,273
備供出售金融資產評價調整	149,477	2,708,628
合計	<u>\$ 10,905,909</u>	<u>\$ 14,155,901</u>

1. 本集團於民國 104 年及 103 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為(\$2,413,856)及\$3,802,335，自權益重分類至當期損益之金額分別為(\$234,691)及\$95,218。

2. 本集團於民國 104 年及 103 年度針對持有之遠鴻先進科技(股)公司及 Chaintea (Cayman Islands) Holding Crop. 等，提列減損損失，金額計

\$412,195 及 \$43,826。

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	104年12月31日	103年12月31日
流動項目：		
定期存款	\$ 141,551	\$ 122,540

1. 本集團於民國 104 年及 103 年度因攤銷後成本認列於當期損益之利息收入分別為 \$1,221 及 \$1,161。
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 104 年及 103 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

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據	\$ 1,008,716	\$ 1,002,554
減：備抵呆帳	( 2,565)	( 4,044)
	\$ 1,006,151	\$ 998,510

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

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 9,571,118	\$ 8,560,476
減：備抵呆帳	( 241,289)	( 227,420)
	\$ 9,329,829	\$ 8,333,056

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：

	104年12月31日	103年12月31日
群組1	\$ 4,806,655	\$ 3,592,499
群組2	1,571,654	1,538,187
群組3	929,165	996,891
群組4	289,788	295,293
群組5	455,824	607,614
	\$ 8,053,086	\$ 7,030,484

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：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
30天內	\$ 772,541	\$ 819,602
31-90天	598,222	701,905
91-180天	363,876	279,662
181天以上	548,255	499,913
	<u>\$ 2,282,894</u>	<u>\$ 2,301,082</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 104 年及 103 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 \$243,854 及 \$231,464。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>104年</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	\$ 94,818	\$ 136,646	\$231,464
提列(迴轉)減損 損失	10,198	28,811	39,009
因無法收回而沖 銷之款項	( 3,891)	( 23,408)	( 27,299)
匯率影響數	2,139	( 1,459)	680
12月31日	<u>\$ 103,264</u>	<u>\$ 140,590</u>	<u>\$243,854</u>
	<u>103年</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	\$ 42,946	\$ 204,898	\$247,844
提列(迴轉)減損 損失	64,204	( 59,164)	5,040
因無法收回而沖 銷之款項	( 14,480)	( 13,377)	( 27,857)
匯率影響數	2,148	4,289	6,437
12月31日	<u>\$ 94,818</u>	<u>\$ 136,646</u>	<u>\$231,464</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

	104年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原物料	\$ 2,901,123	(\$ 390,690)	\$ 2,510,433
在製品	1,317,766	( 101,455)	1,216,311
製成品	6,719,458	( 367,982)	6,351,476
在途存貨	879,052	-	879,052
商品	806,842	( 8,887)	797,955
	<u>\$ 12,624,241</u>	<u>(\$ 869,014)</u>	<u>\$ 11,755,227</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原物料	\$ 3,116,785	(\$ 422,814)	\$ 2,693,971
在製品	1,416,720	( 109,850)	1,306,870
製成品	6,371,386	( 291,368)	6,080,018
在途存貨	1,078,970	-	1,078,970
商品	389,790	( 10,313)	379,477
	<u>\$ 12,373,651</u>	<u>(\$ 834,345)</u>	<u>\$ 11,539,306</u>

1. 本集團民國 104 年及 103 年度認列為費損之存貨成本分別為\$28,439,139 及\$32,464,640，其中包含因調整售價致存貨淨變現價值回升及將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本增加及減少之金額\$136,665 及 \$156,281。

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

	104年12月31日	103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)	\$ 13,888,499	\$ 13,664,105
減：工程進度請款金額	( 13,450,478)	( 13,111,111)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>\$ 438,021</u>	<u>\$ 552,994</u>
列報為：		
應收建造合約款	\$ 805,488	\$ 844,335
應付建造合約款	( 367,467)	( 291,341)
	<u>\$ 438,021</u>	<u>\$ 552,994</u>

截至民國 104 年及 103 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：

## 104年12月31日

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

## 103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	104.04	\$ 2,242,567	\$ 2,123,400	99%	\$ 118,741
工程丙	105.12	1,273,302	1,236,751	96%	34,960
工程丁	104.07	1,143,973	1,091,350	64%	33,446
工程戊	104.12	1,064,797	1,025,856	95%	37,046
工程己	104.12	1,052,442	967,609	88%	74,975
工程庚	106.12	941,452	1,536,563	96%	( 595,111)
工程辛	107.02	899,048	827,124	1%	288
工程壬	104.12	621,282	674,470	99%	( 53,188)
工程癸	104.03	611,485	619,366	89%	( 7,881)
工程子	104.04	561,905	522,571	45%	17,732

(九)採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
關聯企業：		
1. 東培工業(股)公司	\$ 1,982,388	\$ 1,978,615
2. 菱光科技(股)公司	416,745	422,602
3. 聯昌電子企業(股)公司	560,558	566,715
4. 世正開發(股)公司	1,625,647	1,491,627
5. 其他	545,938	773,180
小計	<u>5,131,276</u>	<u>5,232,739</u>
合資：		
1. 青島世紀東元高新機電有限公司	66,701	119,273
2. 新能風電(股)公司	249,534	-
3. 其他	17,286	-
小計	<u>333,521</u>	<u>119,273</u>
	5,464,797	5,352,012
減：優捷勝及樂利等採用權益法之投資 貸餘(帳列應收票據-關係人、 應收帳款-關係人、其他應收款 -關係人減項及其他非流動負債)	( 28,271)	( 23,334)
	<u>\$ 5,436,526</u>	<u>\$ 5,328,678</u>

本集團民國 104 年及 103 年度採用權益法之關聯企業及合資損益之份額如下：

	104年度	103年度
關聯企業：		
1. 東培工業(股)公司	\$ 124,632	\$ 183,306
2. 菱光科技(股)公司	33,733	36,560
3. 聯昌電子企業(股)公司	11,966	48,179
4. 世正開發(股)公司	103,967	95,275
5. 其他	( 67,503)	( 147,882)
合資：		
1. 青島世紀東元高新機電有限公司	( 50,710)	( 35,109)
2. 新能風電(股)公司	( 466)	-
3. 其他	( 1,683)	-
	<u>\$ 153,936</u>	<u>\$ 180,329</u>



## 2. 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
		104年12月31日	103年12月31日		
東培工業股份有限公司	台灣	31.14%	31.14%	持有20%以上表決權	權益法
菱光科技股份有限公司	台灣	11.50%	11.50%	"	權益法
聯昌電子企業股份有限公司	台灣	33.84%	33.84%	"	權益法
世正開發股份有限公司	台灣	40.63%	39.11%	"	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	
	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 5,776,433	\$ 3,258,812
非流動資產	5,442,399	5,425,888
流動負債	( 2,764,025)	( 1,761,735)
非流動負債	( 1,769,642)	( 455,116)
淨資產總額	<u>\$ 6,685,165</u>	<u>\$ 6,467,849</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,982,388	\$ 1,978,615
商譽	-	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 1,982,388</u>	<u>\$ 1,978,615</u>
	菱光科技股份有限公司	
	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 2,886,925	\$ 3,102,748
非流動資產	1,713,358	1,911,379
流動負債	( 970,523)	( 1,300,113)
非流動負債	( 61,591)	( 81,913)
淨資產總額	<u>\$ 3,568,169</u>	<u>\$ 3,632,101</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 416,745	\$ 422,602
商譽	-	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 416,745</u>	<u>\$ 422,602</u>

聯昌電子企業股份有限公司

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 1,971,176	\$ 2,537,477
非流動資產	748,594	793,789
流動負債	( 1,025,201)	( 1,618,240)
非流動負債	( 38,269)	( 38,536)
淨資產總額	<u>\$ 1,656,300</u>	<u>\$ 1,674,490</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 560,558	\$ 566,715
商譽	-	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 560,558</u>	<u>\$ 566,715</u>

世正開發股份有限公司

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 1,111,138	\$ 942,333
非流動資產	5,399,833	5,509,751
流動負債	( 576,520)	( 624,937)
非流動負債	( 2,074,553)	( 2,223,348)
淨資產總額	<u>\$ 3,859,898</u>	<u>\$ 3,603,799</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,520,266	\$ 1,386,246
商譽	105,381	105,381
關聯企業帳面價值	<u>\$ 1,625,647</u>	<u>\$ 1,491,627</u>

綜合損益表

東培工業股份有限公司

	104年度	103年度
收入	\$ 6,334,038	\$ 6,738,081
繼續營業單位本期淨利	\$ 400,173	\$ 588,649
本期綜合損益總額	<u>\$ 400,173</u>	<u>\$ 588,649</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 117,435</u>	<u>\$ 117,435</u>

菱光科技股份有限公司

	104年度	103年度
收入	\$ 4,864,840	\$ 5,374,179
繼續營業單位本期淨利	\$ 293,600	\$ 308,496
其他綜合損益(稅後淨額)	( 116,128)	( 8,138)
本期綜合損益總額	<u>\$ 177,472</u>	<u>\$ 300,358</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 27,761</u>	<u>\$ 17,534</u>

聯昌電子企業股份有限公司		
	104年度	103年度
收入	\$ 3,636,049	\$ 4,307,917
繼續營業單位本期淨利	\$ 35,356	\$ 142,356
其他綜合損益(稅後淨額)	( 33,579)	2,588
本期綜合損益總額	\$ 1,777	\$ 144,944
自關聯企業收取之股利	\$ 6,758	\$ 6,080

世正開發股份有限公司		
	104年度	103年度
收入	\$ 941,648	\$ 1,116,380
繼續營業單位本期淨利	\$ 296,017	\$ 218,070
其他綜合損益(稅後淨額)	709	2,196
本期綜合損益總額	\$ 296,726	\$ 220,266
自關聯企業收取之股利	\$ 8,736	\$ 10,615

(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 104 年及 103 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 \$545,938 及 \$773,180。

	104年度	103年度
繼續營業單位本期淨損	(\$ 67,957)	(\$ 147,882)
本期綜合損益總額	(\$ 67,957)	(\$ 147,882)

(4) 本集團之關聯企業有公開報價者，其公允價值如下：

	104年12月31日	103年12月31日
1. 聯昌電子企業(股)公司	\$ 563,132	\$ 897,258
2. 菱光科技(股)公司	320,356	363,411
	\$ 883,488	\$ 1,260,669

## 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
		104年12月31日	103年12月31日		
青島世紀東元高新機電有限公司	大陸	50%	50%	合資	權益法
新能風電(股)公司	台灣	50%	-	合資	權益法

(2) 本集團重大合資之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

青島世紀東元高新機電有限公司		
	104年12月31日	103年12月31日
現金及約當現金	\$ 10,332	\$ 9,442
其他流動資產	82,046	120,615
流動資產	92,378	130,057
非流動資產	319,689	373,864
資產總額	412,067	503,921
流動金融負債(不含應付帳款、其他應付款與負債準備)	( 77,923)	( 99,320)
其他流動負債	( 174,063)	( 166,056)
流動負債	( 251,986)	( 265,376)
負債總額	( 251,986)	( 265,376)
淨資產總額	\$ 160,081	\$ 238,545
占合資淨資產之份額(註1)	\$ 66,701	\$ 119,273
商譽	-	-
合資帳面價值	\$ 66,701	\$ 119,273
新能風電股份有限公司(註2)		
	104年12月31日	103年12月31日
現金及約當現金	\$ 357,978	\$ -
其他流動資產	30,107	-
流動資產	388,085	-
非流動資產	111,067	-
資產總額	499,152	-
流動負債	( 85)	-
負債總額	( 85)	-
淨資產總額	\$ 499,067	\$ -
占合資淨資產之份額	\$ 249,534	\$ -
商譽	-	-
合資帳面價值	\$ 249,534	\$ -

註 1：係含已提列累計減損後之帳面金額。

註 2：係本期新成立之合資公司。

綜合損益表

青島世紀東元高新機電有限公司		
	104年度	103年度
收入	\$ 71,670	\$ 144,377
折舊及攤銷	(\$ 47,447)	(\$ 47,438)
利息收入	\$ 65	\$ 192
利息費用	(\$ 9,457)	(\$ 10,694)
本期淨損	(\$ 74,524)	(\$ 70,218)
本期綜合損益總額	(\$ 74,524)	(\$ 70,218)
自合資收取之股利	\$ -	\$ -

新能風電股份有限公司(註)		
	104年度	103年度
收入	\$ -	\$ -
折舊及攤銷	\$ -	\$ -
利息收入	\$ 562	\$ -
利息費用	(\$ 75)	\$ -
稅前淨損	(\$ 933)	\$ -
本期淨損	(\$ 933)	\$ -
本期綜合損益總額	(\$ 933)	\$ -
自合資收取之股利	\$ -	\$ -

註：係本期新成立之合資公司。

- (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 104 年及 103 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 \$17,286 及 \$0。

	104年度	103年度
繼續營業單位本期淨損	(\$ 1,683)	\$ -
本期綜合損益總額	(\$ 1,683)	\$ -

3. 民國 104 年及 103 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 104 年及 103 年度採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為 \$94,683 及 \$114,585；截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，其相關採用權益法之餘額分別為 \$4,040,747 及 \$3,924,963，採用權益法之投資貸方餘額分別為 \$28,270 及 \$23,334。
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>
104年1月1日									
成本	\$ 5,615,748	\$ 9,224,940	\$11,341,811	\$ 846,710	\$ 10,777	\$ 547,257	\$6,429,431	\$ 879,700	\$34,896,374
累計折舊及減損	( 34,697)	( 4,031,489)	( 9,441,989)	( 614,000)	( 10,457)	( 364,679)	( 5,096,920)	( 732,456)	( 20,326,687)
	<u>\$ 5,581,051</u>	<u>\$ 5,193,451</u>	<u>\$ 1,899,822</u>	<u>\$ 232,710</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 182,578</u>	<u>\$1,332,511</u>	<u>\$ 147,244</u>	<u>\$14,569,687</u>
104年度									
1月1日	\$ 5,581,051	\$ 5,193,451	\$ 1,899,822	\$ 232,710	\$ 320	\$ 182,578	\$1,332,511	\$ 147,244	\$14,569,687
增添	1,089	143,743	381,540	146,088	-	36,880	506,572	-	1,215,912
企業合併取得	70,938	231,802	155,448	-	-	-	58,252	-	516,440
處分	-	( 450)	( 22,296)	( 1,721)	-	-	( 14,357)	-	( 38,824)
重分類	( 667)	( 39,816)	( 8,163)	-	-	-	( 148)	8,311	( 40,483)
折舊費用	-	( 236,223)	( 406,636)	( 54,272)	( 291)	( 41,191)	( 373,628)	( 16,561)	( 1,128,802)
淨兌換差額	774	( 60,431)	( 4,546)	( 988)	-	307	( 10,742)	( 87)	( 75,713)
12月31日	<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>
104年12月31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>

	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
103年1月1日									
成本	\$ 5,757,428	\$ 8,094,046	\$11,568,450	\$ 823,820	\$ 911,759	\$ 527,351	\$6,980,761	\$1,126,832	\$ 35,790,447
累計折舊及減損	( 35,000)	( 3,890,295)	( 9,275,478)	( 576,883)	( 171,542)	( 315,848)	( 5,613,629)	( 964,639)	( 20,843,314)
	<u>\$ 5,722,428</u>	<u>\$ 4,203,751</u>	<u>\$ 2,292,972</u>	<u>\$ 246,937</u>	<u>\$ 740,217</u>	<u>\$ 211,503</u>	<u>\$1,367,132</u>	<u>\$ 162,193</u>	<u>\$ 14,947,133</u>
103年度									
1月1日	\$ 5,722,428	\$ 4,203,751	\$ 2,292,972	\$ 246,937	\$ 740,217	\$ 211,503	\$1,367,132	\$ 162,193	\$ 14,947,133
增添	295,604	666,004	269,845	32,865	523	26,186	407,566	-	1,698,593
處分	( 372,556)	( 47,054)	( 97,464)	( 1,418)	-	( 5,006)	( 49,568)	-	( 573,066)
重分類	( 68,595)	466,886	( 6,226)	-	( 715,517)	( 16,339)	( 2,825)	6,587	( 336,029)
折舊費用	-	( 195,503)	( 425,502)	( 47,033)	( 25,281)	( 44,483)	( 357,134)	( 21,699)	( 1,116,635)
減損損失	-	-	( 180,710)	-	-	-	( 36,226)	-	( 216,936)
淨兌換差額	<u>4,170</u>	<u>99,367</u>	<u>46,907</u>	<u>1,359</u>	<u>378</u>	<u>10,717</u>	<u>3,566</u>	<u>163</u>	<u>166,627</u>
12月31日	<u>\$ 5,581,051</u>	<u>\$ 5,193,451</u>	<u>\$ 1,899,822</u>	<u>\$ 232,710</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 182,578</u>	<u>\$1,332,511</u>	<u>\$ 147,244</u>	<u>\$ 14,569,687</u>
103年12月31日									
成本	\$ 5,615,748	\$ 9,224,940	\$11,341,811	\$ 846,710	\$ 10,777	\$ 547,257	\$6,429,431	\$ 879,700	\$ 34,896,374
累計折舊及減損	( 34,697)	( 4,031,489)	( 9,441,989)	( 614,000)	( 10,457)	( 364,679)	( 5,096,920)	( 732,456)	( 20,326,687)
	<u>\$ 5,581,051</u>	<u>\$ 5,193,451</u>	<u>\$ 1,899,822</u>	<u>\$ 232,710</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 182,578</u>	<u>\$1,332,511</u>	<u>\$ 147,244</u>	<u>\$ 14,569,687</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	104年度	103年度
資本化金額	\$ 881	\$ 956
資本化利率區間	0.36%~0.88%	0.84%~1.29%

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八說明。
3. 本集團取得之部分土地係為農地，因受法令限制無法辦理所有權移轉登記，本集團將各該土地以信託方式登記於他人名下，並與各該持有人簽訂協議書，聲明所有權為本集團所有，並設定第一順位抵押權予本集團。
4. 本公司向經濟部工業局承租南港軟體工業園區之土地及房屋做為辦公室使用，該項租約符合經濟部所訂「工業區土地租金優惠調整措施」之規定，本公司可向經濟部工業局承購所承租之房地，承租期間已付租金可抵償房地買賣價金。本公司於民國 103 年第二季已向經濟部承購上述房產，總價(扣除承租期間所付租金)計\$631,721。
5. 本公司之子公司-東安資產開發管理(股)公司於民國 103 年第二季經董事會決議出售五股之土地及建物予東貝光電科技(股)公司，出售價格(參酌專家報告意見)為\$1,220,286，扣除出售成本及必要稅費後，本集團因而認列處分利益計\$846,280(表列「7020 其他利益及損失」)。
6. 本公司之子公司-青島東元精密機電有限公司由於經營虧損已有資產減損跡象，經執行減損評估，本集團於民國 103 年第二季認列不動產、廠房及設備之減損損失，金額計\$199,050(表列「7020 其他利益及損失」)。
7. 本公司之子公司-江西東元電機有限公司於民國 103 年第三季與出租人協議，向出租人支付\$617,906，以取得原以融資租賃方式租用廠房之所有權，截至民國 103 年 12 月 31 日止，相關價金業已支付完畢，本集團並將相關租賃資產重分類為房屋及建築物項下。



(十一) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
104年1月1日			
成本	\$ 1,307,576	\$ 2,228,820	\$ 3,536,396
累計折舊及減損	-	( 944,440)	( 944,440)
	<u>\$ 1,307,576</u>	<u>\$ 1,284,380</u>	<u>\$ 2,591,956</u>
<u>104年度</u>			
1月1日	\$ 1,307,576	\$ 1,284,380	\$ 2,591,956
重分類	667	39,816	40,483
折舊費用	-	( 72,688)	( 72,688)
淨兌換差額	7,191	( 5,498)	1,693
12月31日	<u>\$ 1,315,434</u>	<u>\$ 1,246,010</u>	<u>\$ 2,561,444</u>
104年12月31日			
成本	\$ 1,315,434	\$ 2,279,384	\$ 3,594,818
累計折舊及減損	-	( 1,033,374)	( 1,033,374)
	<u>\$ 1,315,434</u>	<u>\$ 1,246,010</u>	<u>\$ 2,561,444</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
103年1月1日			
成本	\$ 1,227,690	\$ 1,899,558	\$ 3,127,248
累計折舊及減損	-	( 828,097)	( 828,097)
	<u>\$ 1,227,690</u>	<u>\$ 1,071,461</u>	<u>\$ 2,299,151</u>
<u>103年度</u>			
1月1日	\$ 1,227,690	\$ 1,071,461	\$ 2,299,151
重分類	68,595	267,434	336,029
折舊費用	-	( 63,171)	( 63,171)
淨兌換差額	11,291	8,656	19,947
12月31日	<u>\$ 1,307,576</u>	<u>\$ 1,284,380</u>	<u>\$ 2,591,956</u>
103年12月31日			
成本	\$ 1,307,576	\$ 2,228,820	\$ 3,536,396
累計折舊及減損	-	( 944,440)	( 944,440)
	<u>\$ 1,307,576</u>	<u>\$ 1,284,380</u>	<u>\$ 2,591,956</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 151,413	\$ 141,660
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	\$ 106,834	\$ 99,416
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	\$ -	\$ -

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$4,180,969 及 \$4,123,063，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」)

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
104年1月1日		
成本	\$ 133,768	\$ 133,575
累計攤銷及減損	-	-
	<u>\$ 133,768</u>	<u>\$ 133,575</u>
<u>104年</u>		
1月1日	\$ 133,768	\$ 133,575
增添－企業合併取得	5,388,736	-
淨兌換差額	( 82,177)	193
12月31日	<u>\$ 5,440,327</u>	<u>\$ 133,768</u>
104年12月31日		
成本	\$ 5,440,327	\$ 133,768
累計攤銷及減損	-	-
	<u>\$ 5,440,327</u>	<u>\$ 133,768</u>

商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
重電事業部	\$ 5,332,528	\$ 25,969
家電事業部	107,799	107,799
	<u>\$ 5,440,327</u>	<u>\$ 133,768</u>

(十三) 其他非流動資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
長期預付租金	\$ 676,146	\$ 561,526
預付設備款	331,872	449,748
存出保證金	216,678	183,729
遞延費用	145,722	172,117
預付投資款	-	49,746
其他資產	95,974	98,301
	<u>\$ 1,466,392</u>	<u>\$ 1,515,167</u>

1. 民國 104 年及 103 年度因設定土地使用權合約認列之租金費用分別為 \$11,082 及 \$5,933。
2. 本公司之子公司-江西東元電機有限公司於民國 103 年第三季向南昌高新技術產業開發區管理委員會取得土地使用權 \$284,723，依使用年限 50 年攤銷。
3. 本公司之子公司-無錫東元精密機械有限公司於民國 104 年第四季向無錫市國土資源局取得土地使用權 \$131,184，依使用年限 50 年攤銷。

(十四) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 1,531,424	1.41%~4.83%	備供出售金融資產、應收票據、應收帳款、採用權益法之投資、土地、房屋及建築、庫藏股票
信用借款	<u>5,087,588</u>	0.88%~5.58%	無
	<u>\$ 6,619,012</u>		
<u>借款性質</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 276,296	1.51%~6.3%	備供出售金融資產、應收票據、應收帳款、採用權益法之投資、土地、房屋及建築、庫藏股票
信用借款	<u>2,196,608</u>	0.95%~6.3%	無
	<u>\$ 2,472,904</u>		

(十五) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

<u>項目</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
流動項目：		
持有供交易金融負債		
非避險之衍生金融工具	<u>\$ 15,043</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 104 年及 103 年度認列之淨(損失)利益分別計(\$14,620)及\$1,163。
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	104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 TWD	105.1.6	USD 2,000,000	(\$ 16)
BUY USD/SELL JPY	105.1.28	JPY 200,000,000	( 431)
SELL EUR/BUY USD	105.2.25~105.3.7	EUR 2,000,000	( 1,515)
SELL EUR/BUY CAD	105.10.4	EUR 18,000,000	( 13,081)
			(\$ 15,043)

本集團於民國 103 年 12 月 31 日未有非避險之衍生金融負債之交易。

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之匯率風險，惟未適用避險會計。

#### (十六) 其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資	\$ 1,820,898	\$ 1,923,380
應付員工紅利	565,546	551,896
應付經銷商獎勵金	211,416	232,220
應付設備款	122,004	248,749
應付購買土地房屋款	-	354,024
應付董監事酬勞	150,777	184,007
其他	1,993,174	1,752,721
	<u>\$ 4,863,815</u>	<u>\$ 5,246,997</u>

#### (十七) 應付公司債

項目	104年12月31日	103年12月31日
發行公司債總金額	\$ 4,457,100	\$ 1,457,100
加：匯兌損益淨額	41,400	70,500
減：一年或一營業週期內到期公司債	( 1,498,500)	-
	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 1,527,600</u>

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

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

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

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

(十八) 長期借款

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

註：有關本集團提供資產作為借款質押擔保之情形請詳附註八。

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年12月31日
長期銀行借款				
華南商業銀行	自103/7/16~105/7/16止， 到期償還。	1.23%~1.3%	無	\$ 800,000
遠東國際商業銀行	自103/4/22~105/4/22止， 到期償還。	1.3%~1.4%	無	200,000
第一銀行	自103/7/30~105/7/30止， 到期償還。	1.45%	無	1,300,000
台新銀行	自103/11/12~106/11/12止， 到期償還。	1.33%~1.5%	無	1,000,000
第一銀行等	自104年12月~111年1月， 依雙方約定分期償還。	1.855%~3.39%	註	109,505
台灣工業銀行等	自103年8月~105年9月止， 依雙方約定分期償還。	1.880%~2.19%	無	<u>16,300</u>
				3,425,805
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>(40,741)</u>
				<u>3,385,064</u>
應付商業本票				
中華票券金融 股份有限公司	自103/2/12~105/3/11，到 期償還。	0.72%~0.74%	無	500,000
國際票券金融 股份有限公司	自103/4/16~105/4/16，到 期償還。	0.67%~0.70%	無	500,000
兆豐票券金融 股份有限公司	自103/3/9~105/3/8，到期 償還。	0.90%~0.95%	無	700,000
萬通票券金融 股份有限公司	自103/1/15~105/1/14，到 期償還。	0.85%~0.87%	無	<u>390,000</u>
				2,090,000
減：應付商業本票折價				<u>(418)</u>
				<u>2,089,582</u>
				<u>\$ 5,474,646</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。

- 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。
- 截至民國104年及103年12月31日止，本集團未動用借款額度分別為\$16,356,543及\$14,175,354。

## (十九) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 2,508,606)	(\$ 2,393,885)
計畫資產公允價值	<u>313,094</u>	<u>437,943</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 2,195,512)</u>	<u>(\$ 1,955,942)</u>



(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
104年度			
1月1日餘額	(\$ 2,393,885)	\$ 437,943	(\$ 1,955,942)
當期服務成本	( 27,534)	-	( 27,534)
利息(費用)收入	( 49,560)	8,549	( 41,011)
當年度由計畫內 給付之額外離職福利成本	( 13,306)	-	( 13,306)
其他	804	-	804
	<u>( 2,483,481)</u>	<u>446,492</u>	<u>( 2,036,989)</u>
再衡量數：	-	3,260	3,260
人口統計假設變動影響數	( 260)	-	( 260)
財務假設變動影響數	( 27,546)	-	( 27,546)
經驗調整	( 37,335)	-	( 37,335)
	<u>( 65,141)</u>	<u>3,260</u>	<u>( 61,881)</u>
企業合併	( 189,401)	-	( 189,401)
兌換差額	5,086	-	5,086
提撥退休基金	-	44,916	44,916
支付退休金	181,574	( 181,574)	-
帳上支付數	42,757	-	42,757
12月31日餘額	<u><u>(\$ 2,508,606)</u></u>	<u><u>\$ 313,094</u></u>	<u><u>(\$ 2,195,512)</u></u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
103年度			
1月1日餘額	(\$ 2,395,158)	\$ 523,356	(\$ 1,871,802)
當期服務成本	( 29,117)	-	( 29,117)
利息(費用)收入	( 49,630)	10,427	( 39,203)
縮減利益	<u>1,327</u>	<u>-</u>	<u>1,327</u>
	<u>( 2,472,578)</u>	<u>533,783</u>	<u>( 1,938,795)</u>
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)	-	1,742	1,742
人口統計假設變動	293	-	293
財務假設變動影響	1,292	-	1,292
經驗調整	<u>( 73,415)</u>	<u>-</u>	<u>( 73,415)</u>
	<u>( 71,830)</u>	<u>1,742</u>	<u>( 70,088)</u>
提撥退休基金	-	41,133	41,133
支付退休金	138,715	( 138,715)	-
帳上支付數	<u>11,808</u>	<u>-</u>	<u>11,808</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 2,393,885)</u>	<u>\$ 437,943</u>	<u>(\$ 1,955,942)</u>

(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104年及103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：

	104年度	103年度
折現率	<u>1.5%~2.00%</u>	<u>1.8%~2.15%</u>
未來薪資增加率	<u>0%~5.00%</u>	<u>0%~5.00%</u>

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%
104年12月31日				
對確定福利義務現值	<u>(\$123,657)</u>	<u>\$136,184</u>	<u>\$135,178</u>	<u>(\$124,588)</u>

之影響

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105年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$43,320。
2. (1)自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國104年及103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104年及103年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$389,377及\$407,520。

## (二十) 股份基礎給付

1. 本公司之孫公司-網源通科技股份有限公司股份基礎給付交易：

(1) 民國 104 年及 103 年度，該公司之股份基礎給付交易如下：

104年12月31日					
給與日	給與數量	合約 期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
102.7.1	508,000股	3年	註1	6.67%	0%

103年12月31日					
給與日	給與數量	合約 期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
102.7.1	508,000股	3年	註1	10.05%	0%

註 1：自授予該公司員工認股權證屆滿六個月，可行使股權比例 50%；屆滿一年可行使 100%。

(2) 該公司股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	104年度		103年度	
	數量 (單位)	加權平 均履約 價格(元)	數量 (單位)	加權平 均履約 價格(元)
期初流通在外認股權	-	\$ -	508,000	\$ 10.00
本期給與認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	( 508,000)	( 10.00)
期末流通在外認股權	-	\$ -	-	\$ -
期末可執行之認股權	-	-	-	-

2. 本集團於民國 104 年及 103 年度因股份基礎給付交易所產生之費用皆為 \$0。

## (二十一) 股本

1. 民國 104 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。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	104年	103年
1月1日	\$ 20,026,929	\$ 19,646,374
員工執行認股權	-	48,720
可轉換公司債執行轉換	-	331,835
12月31日	\$ 20,026,929	\$ 20,026,929

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 104 年 12 月 31 日止，該海外存託憑證尚有 759 仟單位流通在外，其表彰本公司普通股股數計 7,593 仟股。

3. 本公司之子公司-東安投資(股)公司及安台國際投資(股)公司持有之本公司股票，均係民國 89 年度以前買入，目的係為一般投資，民國 89 年公司法修正子公司不得將控制公司之股份收買或收為質物後即未再行買入。另本公司於民國 102 年 8 月取得東華實業(股)公司之控制力，東華實業(股)公司於本公司取得其控制力前亦持有本公司之股份，於本公司取得其控制力後亦未再行買入。截至民國 104 年及 103 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：

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

103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	\$ 30.15
安台國際	2,826	10.37	30.15
東華實業	77	9.37	30.15
	22,443		

## (二十二) 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。

## (二十三) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，每一年度盈餘分配之限制及順序如下：
  - 提繳稅捐。
  - 彌補虧損。
  - 提存百分之十為法定盈餘公積。
  - 依主管機關之規定提列或轉回特別盈餘公積。
  - 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。
  - 本公司符合一定條件之從屬公司員工，得受上述員工股票紅利之分配，其條件及方式由董事會定之。
- 本公司股利政策如下：本公司之經營環境屬穩定成長之行業，惟轉投資事業仍處於成長期階段，鑑於未來仍有擴廠及轉投資計畫，故盈餘之分派，為就當年度可分配盈餘，以發放百分之八十之股東紅利為原則。各年度發放前項股東紅利中現金股利之比例，以百分之五十為原則，但最少不得低於百分之五。
- 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金時，以該項公積超過實收資本額之百分之二十五之部份為限。
- 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，俟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。
  - 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 104 年及 103 年度認列為分配與業主之股利皆為 \$2,202,962(每股 1.1 元)。民國 105 年 3 月 21 日經董事會提議對民國 104 年度之盈餘分派每普通股股利 \$0.8 元，股利總計 \$1,602,154。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六（三十）。

(二十四) 其他權益項目

	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
104年1月1日	\$ 3,166,632	\$ 352,932	\$ 3,519,564
金融資產未實現損益差異數：			
- 集團	( 2,413,856)	-	( 2,413,856)
- 關聯企業	( 8,826)	-	( 8,826)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	( 339,902)	( 339,902)
104年12月31日	<u>\$ 743,950</u>	<u>\$ 13,030</u>	<u>\$ 756,980</u>
	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
103年1月1日	(\$ 629,353)	(\$ 312,141)	(\$ 941,494)
金融資產未實現損益差異數：			
- 集團	3,802,335	-	3,802,335
- 關聯企業	( 6,350)	-	( 6,350)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	665,073	665,073
103年12月31日	<u>\$ 3,166,632</u>	<u>\$ 352,932</u>	<u>\$ 3,519,564</u>

(二十五) 營業收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
銷貨收入	\$ 39,766,085	\$ 44,657,494
勞務收入	5,795,548	5,734,128
工程合約收入	2,943,060	3,231,285
證券交易收入淨額	93,880	125,559
合計	<u>\$ 48,598,573</u>	<u>\$ 53,748,466</u>

(二十六) 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
租金收入	\$ 187,570	\$ 159,542
股利收入	476,663	392,277
利息收入：		
銀行存款利息	172,781	144,394
其他利息收入	5,303	7,071
其他營業外收入	518,889	481,790
合計	<u>\$ 1,361,206</u>	<u>\$ 1,185,074</u>

(二十七) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融負債淨(損失)利益	(\$ 14,620)	\$ 1,163
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	56,530	69,173
淨外幣兌換利益(損失)	170,002 (	15,530)
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	( 10,233)	646,286
處分投資淨(損失)利益	83,624	13,485
減損損失	( 412,195)	( 246,077)
什項支出	( 384,915)	( 327,405)
合計	<u>(\$ 511,807)</u>	<u>\$ 141,095</u>

(二十八) 財務成本

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 208,358	\$ 214,383
減：符合要件之資產 資本化金額	( 881)	( 956)
	207,477	213,427
財務費用	20,214	15,936
財務成本	<u>\$ 227,691</u>	<u>\$ 229,363</u>

(二十九) 費用性質之額外資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
員工福利費用	\$ 10,336,875	\$ 10,109,343
不動產、廠房及設備折舊 費用	1,201,490	1,179,806
無形資產攤銷費用	106,049	145,733
	<u>\$ 11,644,414</u>	<u>\$ 11,434,882</u>



### (三十)員工福利費用

	104年度	103年度
薪資費用	\$ 8,284,271	\$ 8,057,899
員工紅利及董監酬勞	461,177	603,579
勞健保費用	781,826	782,443
退休金費用	470,424	474,513
其他用人費用	400,977	404,068
	<u>\$ 10,398,675</u>	<u>\$ 10,322,502</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 1%~10%，董事監察人酬勞 1%~5%。惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國 104 年 11 月 13 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，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%。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。
2. 本公司民國 104 年及 103 年度員工酬勞估列金額分別為\$257,361 及 \$329,421；董監酬勞估列金額分別為\$114,382 及\$146,409，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 104 年係依該年度之獲利情況參酌預計修訂之公司章程及同業標準，估列金額與董事會決議金額一致。上述員工酬勞將採現金之方式發放，配發股票之股數係以董事會決議發放日之前一日每股公允價值為計算基礎。

民國 103 年係依該年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，分別以 9%及 4%為基礎估列，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。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 908,471	\$ 1,011,318
以前年度所得稅低(高)估	( 60,395)	( 68,399)
最低稅負制之所得稅影響數	9,916	13,428
未分配盈餘加徵	148,460	123,996
當期所得稅總額	1,006,452	1,080,343
遞延所得稅：		
課稅損失之原始產生及迴轉	-	165,863
暫時性差異之原始產生及迴轉	42,703	51,498
所得稅費用	<u>\$ 1,049,155</u>	<u>\$ 1,297,704</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 58,292)	\$ 63,564
確定福利義務之再衡量數	( 2,852)	( 1,009)
	<u>(\$ 61,144)</u>	<u>\$ 62,555</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 1,418,480	\$ 1,813,443
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	( 254,003)	( 317,854)
投資抵減之所得稅影響數	( 14,184)	( 15,880)
以前年度所得稅低(高)估數	( 60,395)	( 68,399)
以前年度遞延所得稅資產負債淨額低 (高)估數	( 205,298)	( 252,324)
未分配盈餘加徵10%所得稅	148,460	123,996
最低稅負制之所得稅影響數	9,916	13,428
其他	6,179	1,294
所得稅費用	<u>\$ 1,049,155</u>	<u>\$ 1,297,704</u>

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：

	104年度				
	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
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
資產減損	\$ 109,076	(\$ 18,397)	\$ -	\$ -	\$ 90,679
國外營運機構兌換差額	3,313	-	58,292	-	61,605
不動產、廠房及設備					
耐用年限財稅差	45,308	( 1,013)	-	-	44,295
未實現費用	372,148	17,213	-	20,846	410,207
投資永久性跌價	29,817	-	-	-	29,817
存貨跌價	104,222	( 5,363)	-	13,024	111,883
備抵呆帳超限數	42,854	( 397)	-	4,808	47,265
其他	253,192	( 23,691)	2,852	25,978	258,331
課稅損失	<u>118,808</u>	<u>10,357</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>129,165</u>
	<u>1,078,738</u>	<u>( 21,291)</u>	<u>61,144</u>	<u>64,656</u>	<u>1,183,247</u>
-遞延所得稅負債：					
國外投資收益影響數	723,934	29,105	-	-	\$ 753,039
土地增值稅準備	1,049,076	1,293	-	-	1,050,369
商標權		-	-	352,629	352,629
其他	<u>138,056</u>	<u>( 8,986)</u>	<u>-</u>	<u>32,614</u>	<u>161,684</u>
小計	<u>1,911,066</u>	<u>21,412</u>	<u>-</u>	<u>385,243</u>	<u>2,317,721</u>
合計	<u>(\$ 832,328)</u>	<u>(\$ 42,703)</u>	<u>\$ 61,144</u>	<u>(\$ 320,587)</u>	<u>(\$1,134,474)</u>

## 103年度

暫時性差異：	103年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
-遞延所得稅資產：				
資產減損	\$ 90,647	\$ 18,429	\$ -	\$ 109,076
國外營運機構兌換差額	66,877	-	( 63,564)	3,313
不動產、廠房及設備				
耐用年限財稅差	48,562	( 3,254)	-	45,308
未實現費用	352,334	19,814	-	372,148
投資永久性跌價	29,817	-	-	29,817
存貨跌價	148,606	( 44,384)	-	104,222
備抵呆帳超限數	33,380	9,474	-	42,854
其他	303,747	( 51,564)	1,009	253,192
課稅損失	284,671	( 165,863)	-	118,808
	<u>1,358,641</u>	<u>( 217,348)</u>	<u>( 62,555)</u>	<u>1,078,738</u>
-遞延所得稅負債：				
國外投資收益影響數	694,622	29,312	-	723,934
土地增值稅準備	1,080,247	( 31,171)	-	1,049,076
其他	136,184	1,872	-	138,056
小計	<u>1,911,053</u>	<u>13</u>	<u>-</u>	<u>1,911,066</u>
合計	<u>(\$ 552,412)</u>	<u>(\$ 217,361)</u>	<u>(\$ 62,555)</u>	<u>(\$ 832,328)</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：

104年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
94	核定數	\$ 48,718	\$ 48,718	104
95	核定數	57,660	57,660	105
96	核定數	307,390	307,390	106
97	核定數	226,805	207,390	107
98	核定數	885,487	885,487	108
99	核定數	713,313	713,313	109
100	核定數	202,267	149,806	110
101	核定數	300,922	50,004	111
102	核定數	158,168	17,734	112
103	申報數	214,868	37,721	113
104	申報數	148,169	48,245	114
		<u>\$ 3,263,767</u>	<u>\$ 2,523,468</u>	

103年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
93	核定數	\$ 68,712	\$ 68,712	103
94	核定數	75,704	75,704	104
95	核定數	68,519	68,519	105
96	核定數	309,853	309,853	106
97	核定數	281,147	269,613	107
98	核定數	929,838	922,035	108
99	核定數	466,276	466,197	109
100	核定數	219,318	64,427	110
101	核定數	304,922	50,004	111
102	核定數	126,574	17,734	112
103	申報數	198,528	37,721	113
		<u>\$ 3,049,391</u>	<u>\$ 2,350,519</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	104年12月31日	103年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 1,629,977</u>	<u>\$ 1,793,664</u>

6. 截至民國 104 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 101~103 年度。

7. 未分配盈餘相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
86年度以前	\$ 684,024	\$ 684,024
87年度以後	9,626,134	9,017,131
	<u>\$ 10,310,158</u>	<u>\$ 9,701,155</u>

8. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$692,980 及 \$661,572，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 9.42%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 10.06%。

(三十二) 每股盈餘

	104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	\$3,177,291	1,980,250	<u>\$ 1.60</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	-	9,337	
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>\$3,177,291</u>	<u>1,989,587</u>	<u>\$ 1.60</u>
103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	\$4,062,960	1,978,900	<u>\$ 2.05</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	-	9,758	
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>\$4,062,960</u>	<u>1,988,658</u>	<u>\$ 2.04</u>

(三十三) 企業合併

1. (1) 本集團於民國 104 年 3 月，以現金 \$23,667 購入 YASKAWA TECO MOTOR ENGINEERING CO. (以下簡稱「安川東元」) 20% 之股權，加

計以前年度本集團持有安川東元 40%之股權，合計持有該公司 60%之普通股股權，並取得對該公司之控制。本集團預期收購後可加強在此等市場之營收。

- (2) 本集團所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值資訊如下：

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

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

- (4) 若假設安川東元自民國 101 年 1 月 1 日及已納入合併，則本集團民國 104 年度止之營業收入及稅前淨利將分別為\$48,765,017 及 \$4,556,630。

2.(1) 本集團於民國 104 年 10 月 15 日以現金\$3,989,850(歐元€108,214千元) 購入 Motovario S.p.A. 及其子公司 100%股權，並取得對該公司之控制，該公司總部位於義大利，主要業務為生產、銷售減速機及馬達等動力傳輸相關產品。本集團預期收購後可使東元馬達產品延伸至動力傳動系統，提供客戶更為完整之驅動解決方案，並擴增東元產品於全球市場佈局及客戶群。

- (2) 收購 Motovario S.p.A. 及其子公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值之資訊如下：

104年10月15日

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

(3) 本次投資取得之可辨認淨資產公允價值尚待最後之估價。

(4) 本集團自收購日起將該公司及其子公司之營業收入及稅前淨利納入本集團合併財務報告編製範圍。若假設 Motovario S.p.A. 及其子公司自民國 104 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別為 \$52,034,325 及 \$4,754,587。

(三十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收支之投資活動：

	104年度	103年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,215,912	\$ 1,698,593
加：期初應付款	602,773	218,260
期初應付租賃款	-	631,767
減：期末應付款	( 122,004)	( 602,773)
支付現金數	\$ 1,696,681	\$ 1,945,847



2. 本期合併子公司，其資產與負債之帳面價值表列如下：

	104年度	103年度
現金與約當現金	\$ 119,481	\$ -
其他流動資產	3,065,032	-
不動產、廠房及設備	516,440	-
其他非流動資產	122,998	-
其他流動負債	( 1,748,053)	-
其他非流動負債	( 3,363,466)	-
	(\$ 1,287,568)	\$ -
取得子公司價款	\$ 4,013,517	\$ -
子公司現金餘額	( 119,481)	-
合併子公司淨現金影響數	\$ 3,894,036	\$ -

## 七、關係人交易

### (一) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	104年度	103年度
商品銷售及勞務提供：		
關聯企業	\$ 394,897	\$ 790,912
其他關係人	54,509	1,071,885
總計	\$ 449,406	\$ 1,862,797

商品及勞務係按一般商業條款和條件向關聯企業及其他關係人銷貨。

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，係按銷售價格及條件辦理。

#### 2. 進貨

	104年度	103年度
商品購買：		
關聯企業	\$ 158,683	\$ 319,590
其他關係人	-	15,352
總計	\$ 158,683	\$ 334,942

商品及勞務係按一般商業條款和條件向關聯企業及其他關係人購買。

本集團對關係人之進貨，無其他類型交易可資比較，係按銷售價格及條件辦理。

### 3. 應收關係人款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收關係人款項及票據：		
關聯企業	\$ 197,013	\$ 507,060
其他關係人	20,715	184,356
減：轉列其他應收款	( 8,703)	( 8,372)
應收票據及帳款小計	<u>209,025</u>	<u>683,044</u>
其他應收款項-逾期應收帳款轉列		
其他關係人	<u>8,703</u>	<u>8,372</u>
其他應收款項-其他		
關聯企業	680,156	690,494
其他關係人	<u>3,481</u>	<u>2,716</u>
	<u>683,637</u>	<u>693,210</u>
其他應收款項小計	<u>692,340</u>	<u>701,582</u>
合計	<u>\$ 901,365</u>	<u>\$ 1,384,626</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附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

(2) 截至民國 104 年及 103 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 \$8,703 及 \$8,372，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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付關係人款項及票據：		
關聯企業	\$ 96,240	\$ 93,774
其他關係人	<u>839</u>	<u>2,434</u>
總計	<u>\$ 97,079</u>	<u>\$ 96,208</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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 271,571</u>	<u>\$ 271,571</u>

B. 利息收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
關聯企業	\$ 7,071	\$ 7,071

對關聯企業之資金貸與條件為款項貸與後 2 年內按月償還，民國 104 年及 103 年度之利息分別按年利率 1.3%~7%及 1.3%~2.5%收取。

6. 關係人提供背書保證情形

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
關聯企業	\$ 175,109	\$ 227,069

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
短期員工福利	\$ 470,758	\$ 486,322
退職後福利	22,455	3,433
合計	\$ 493,213	\$ 489,755

## 八、質押之資產

資產名稱	104年12月31日	103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	\$ 10,391	\$ 16,099	發行商業本票保證 及短期借款
應收票據	46,044	43,023	短期借款擔保
應收帳款	755,554	913,182	"
存貨	829,867	633,777	"
其他流動資產			
活期存款	64,329	45,164	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	23,169	84,780	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
定期存單	-	1,000	履約保證金
現金及銀行存款	326,044	-	工程押標金、關稅擔保、假 扣押擔保及借款擔保等
備供出售金融資產-非流動			
東友科技(股)公司	15,660	17,700	短期借款擔保及 發行商業本票保證
遠傳電信(股)公司	202,800	219,000	"
群創光電(股)公司	21,622	33,499	長期借款擔保
台灣高速鐵路(股)公司	168,547	158,976	"
採用權益法之投資			
菱光科技(股)公司	122,115	153,262	短期借款擔保
世正開發(股)公司	94,248	108,962	"
不動產、廠房及設備			
土地	113,561	113,560	長、短期借款擔保
房屋及建築	245,584	248,353	"
其他非流動資產			
存出保證金	56,384	48,188	履約保證金、海關保證金及 保固保證金
受限制資產	511	292	賠償假扣押擔保、償債基金
長期預付租金	18,374	18,671	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、銷售產品品 質保證
	<u>\$ 3,361,895</u>	<u>\$ 3,104,579</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

1. 本公司之子公司-東訊(股)公司(以下簡稱「東訊」)於民國 100 年 9 月 30 日聲請，就印度商波銳通訊股份有限公司(PointRedLimited)(以下簡稱「波銳公司」)向東訊訂製「無線射頻遠端設備」所積欠之價金，於\$30,000 範圍內就波銳公司之財產為假扣押獲核准。此外，東訊另於民國 100 年 12 月 19 日就該案提起訴訟向波銳公司求償美元 7,238,270 元。本案經法院進行爭點整理及兩造提出調查證據聲請及查封備料金額後，就原請求價金美元 7,238,270 元更正為美元 5,637,909 元。前述案件截至民國 105 年 3 月 23 日止，尚由最高法院審理中。
2. 本公司之子公司-東訊(股)公司於民國 101 年 7 月 26 日向臺灣地方法院，就威達雲端電訊股份有限公司未依雙方股份買賣合約及增補合約之規定，給付東訊出售威邁思電信股份有限公司尾款\$16,352 之事實提起訴訟，本案件雙方於民國 104 年 9 月 22 日達成訴訟上和解，本案業於 104 年 11 月 2 日收到法院訴訟和解裁定結案。
3. 威達雲端電訊股份有限公司於民國 102 年 7 月 10 日向台灣地方法院就本公司之子公司-東訊(股)公司(以下簡稱「東訊」)未履行股份買賣契約書之揭露義務，而向東訊求償契約給付補償金\$3,674。本案件雙方於民國 104 年 9 月 22 日達成和解，威達雲端撤回上訴，本案業於 104 年 11 月 2 日收到法院撤回上訴通知，東訊無須返還任何價款予威達雲端。
4. 香港商 Rullingnet Corporation Limited(以下簡稱「Rullingnet 公司」)於民國 101 年 8 月請求就委託東訊設計並製造之產品存有瑕疵未履行產品修復義務為由，要求解除該產品之全部買賣契約及償付\$50,492。本案件截至民國 105 年 3 月 23 日尚由法院審理中。
5. Intel Capital Corporation (以下簡稱「Intel」)於威邁思電信股份有限公司(以下簡稱「威邁思」)增資時認購新台幣 3.86 億元股份，曾與威邁思、威寶股份有限公司(以下簡稱「威寶」)及本公司之子公司-東訊(股)公司等共同簽訂投資協議，其中約定 Intel 於特定條件下得請求威邁思處理前述股份，或解散威邁思取回前述股本，如 Intel 於處置威邁思股份產生損失無法取償，包括東訊在內之其餘締約公司應就其損失負連帶賠償之責。另因威達雲端電訊股份有限公司(以下簡稱「威達雲端」)擬收購威邁思，東訊依投資協議之 co-sale(股權附帶搭售)規定，已於民國 100 年 9 月與威達雲端簽訂股份轉讓合約出售對威邁思全部持股，並於民國 101 年 2 月簽訂增補協議約定由威達雲端完成收購前述 Intel 持股事宜，Intel 亦於民國 100 年 10 月和威達雲端簽訂股份轉讓合約。詎今因威達雲端未依約完成收購，威寶已委由律師發函催告威達雲端履行該義務，Intel 並應積極與威達雲端協商完成上述交易。倘若 Intel 依投資協議約定向東訊索償，東訊應可依增補合約向威達雲端請求賠償金額。截至民國 105 年 3 月 23 日止，因目前上述案件尚未進入正式法律訴訟程序，尚無法評估該事件對東訊之財務及業務之可能影響。

## (二) 承諾事項

### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 187,819	\$ 164,260
無形資產	644	-
	<u>\$ 188,463</u>	<u>\$ 164,260</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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
不超過1年	\$ 426,028	\$ 340,422
超過1年但不超過5年	782,399	876,904
超過5年	181,929	82,829
	<u>\$ 1,390,356</u>	<u>\$ 1,300,155</u>

3. 截至民國 104 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 \$395,352 流通在外。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

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之功能。
2. 收購世正開發(股)公司所支付之對價，所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值之資訊如下：

	<u>105年2月5日</u>
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	1,930,738
非控制權益之公允價值	<u>2,245,596</u>
	<u>4,638,567</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	1,121,107
應付票據及帳款	( 70,186)
其他流動負債	( 506,334)
長期借款	( 1,897,782)
其他非流動負債	<u>( 176,771)</u>
可辨認淨資產總額	<u>3,859,898</u>
商譽	<u>\$ 778,669</u>

3. 本次投資取得之可辨認淨資產公允價值尚待最後之估價。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

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

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

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

	104年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 14,919,042	\$ 14,919,042
無活絡市場之債券投資	141,551	141,551
應收票據	1,021,094	1,021,094
應收帳款	9,523,911	9,523,911
其他應收款	<u>1,016,221</u>	<u>1,016,221</u>
合計	<u>\$ 26,621,819</u>	<u>\$ 26,621,819</u>
	103年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 17,201,690	\$ 17,201,690
無活絡市場之債券投資	122,540	122,540
應收票據	1,097,642	1,097,642
應收帳款	8,916,968	8,916,968
其他應收款	<u>958,128</u>	<u>958,128</u>
合計	<u>\$ 28,296,968</u>	<u>\$ 28,296,968</u>
	104年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 6,619,012	\$ 6,619,012
應付票據	113,411	113,411
應付帳款	6,724,648	6,724,648
其他應付款	4,863,815	4,863,815
應付公司債(包含一年內到期)	4,498,500	4,498,500
長期借款(包含一年內到期)	<u>2,395,020</u>	<u>2,395,020</u>
合計	<u>\$ 25,214,406</u>	<u>\$ 25,214,406</u>



103年12月31日

	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 2,472,904	\$ 2,472,904
應付票據	128,683	128,683
應付帳款	7,549,060	7,549,060
其他應付款	5,246,997	5,246,997
應付公司債	1,527,600	1,527,600
長期借款(包含一年內到期)	5,515,387	5,515,387
合計	<u>\$ 22,440,631</u>	<u>\$ 22,440,631</u>

## 2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本集團使用多項衍生金融工具以規避特定暴險，請詳附註六(二)及(十四)。
- (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：

104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 \$	87,602	32.8250	\$ 2,875,529	1%	\$ 28,755	\$ -
美金:人民幣	USD	45,049	6.5716	1,478,718	1%	14,787	-
歐元:新台幣	EUR	36,135	35.8800	1,296,515	1%	12,965	-
美金:新加坡幣	USD	33,826	1.4118	1,110,327	1%	11,103	-
人民幣:新台幣	RMB	162,454	4.9950	811,455	1%	8,115	-
日幣:新台幣	JPY	1,897,852	0.2727	517,544	1%	5,175	-
歐元:美金	EUR	7,873	1.0931	282,480	1%	2,825	-
澳幣:新台幣	AUD	6,579	23.9850	157,787	1%	1,578	-
美金:馬來幣	USD	4,009	4.2880	131,593	1%	1,316	-
加幣:美金	CAD	5,283	0.7202	124,889	1%	1,249	-
美金:歐元	USD	3,273	0.9149	107,425	1%	1,074	-
<u>非貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	USD	582,932	32.8250	19,134,729			
歐元:新台幣	EUR	103,744	35.8800	3,722,317			
新加坡幣:新台幣	SGD	120,876	23.2500	2,810,374			
越南盾:新台幣	VND	105,655,714	0.0014	147,918			
馬來幣:新台幣	MYR	15,427	7.6551	118,099			
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	USD	82,720	32.8250	2,715,289	1%	27,153	-
人民幣:新台幣	RMB	305,672	4.9950	1,526,832	1%	15,268	-
歐元:新台幣	EUR	11,734	35.8800	421,006	1%	4,210	-
美金:人民幣	USD	12,280	6.5716	403,097	1%	4,031	-
美金:新加坡幣	USD	7,056	1.4118	231,613	1%	2,316	-

103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	\$ 110,172	31.6500	\$ 3,486,943	1%	\$ 34,869	\$ -
美金:人民幣	USD	53,418	6.2156	1,690,695	1%	16,907	-
歐元:新台幣	EUR	14,901	38.4700	573,241	1%	5,732	-
美金:新加坡幣	USD	10,216	1.3221	323,342	1%	3,233	-
人民幣:新台幣	RMB	111,093	5.0920	565,686	1%	5,657	-
日圓:新台幣	JPY	1,285,317	0.2646	340,095	1%	3,401	-
歐元:美金	EUR	7,192	1.2155	276,664	1%	2,767	-
澳幣:新台幣	AUD	2,212	25.9050	57,311	1%	573	-
美金:馬來幣	USD	4,674	3.4950	147,927	1%	1,479	-
加幣:美金	CAD	8,245	0.8616	224,846	1%	2,248	-
馬來幣:新加坡幣	MYR	16,050	0.3783	145,350	1%	1,454	-
人民幣:美金	RMB	43,532	0.1609	221,667	1%	2,217	-
<u>非貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	USD	579,260	31.6500	18,333,579			
新加坡幣:新台幣	SGD	120,633	23.9400	2,887,954			
越南盾:新台幣	VND	93,492,358	0.0015	140,239			
馬來幣:新台幣	MYR	14,301	9.0558	129,507			
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	USD	71,187	31.6500	2,253,069	1%	22,531	-
人民幣:新台幣	RMB	305,546	5.0920	1,555,840	1%	15,558	-
歐元:新台幣	EUR	6,665	38.4700	256,403	1%	2,564	-
美金:人民幣	USD	8,457	6.2156	267,662	1%	2,677	-
美金:新加坡幣	USD	5,903	1.3221	186,828	1%	1,868	-

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$170,002 及(\$15,530)。

#### 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 104 年及 103 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\$11,581 及\$14,868；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\$618,439 及\$770,401。

#### 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 104 年及 103 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 104 年及 103 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 104 年及 103 年度之稅後淨利將減少或增加\$18,704 及\$16,575，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 104 年及 103 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. 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：

104年12月31日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 6,619,012	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	113,411	-	-	-	-
應付帳款	6,724,648	-	-	-	-
其他應付款	4,863,815	-	-	-	-
應付公司債(包含一年 或一營業週期內到期)	1,498,500	-	-	3,000,000	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	2,130,069	67,613	179,694	18,202	1,787

非衍生金融負債：

103年12月31日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 2,472,904	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	128,683	-	-	-	-
應付帳款	7,549,060	-	-	-	-
其他應付款	5,246,997	-	-	-	-
應付公司債	-	1,527,600	-	-	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	5,465,677	-	46,269	-	3,441

C. 民國 104 年及 103 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 104 年及 103 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：

104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	\$ 231,614	\$ -	\$ -	\$ 231,614
遠期外匯合約	-	34,370	-	34,370
備供出售金融資產				
權益證券	10,706,154	-	1,662,626	12,368,780
合計	<u>\$ 10,937,768</u>	<u>\$ 34,370</u>	<u>\$ 1,662,626</u>	<u>\$ 12,634,764</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	\$ -	\$ 15,043	\$ -	\$ 15,043
103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	\$ 297,360	\$ -	\$ -	\$ 297,360
遠期外匯合約	-	21,039	-	21,039
備供出售金融資產				
權益證券	13,783,030	-	1,624,982	15,408,012
合計	<u>\$ 14,080,390</u>	<u>\$ 21,039</u>	<u>\$ 1,624,982</u>	<u>\$ 15,726,411</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 104 年及 103 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 104 年及 103 年度第三等級之變動：

	非衍生權益工具	
	104年度	103年度
1月1日	\$ 1,624,982	\$ 3,936,198
認列於其他綜合損益之		
利益或損失(註)	117,887	1,269,955
本期購買	133,645	143,289
本期出售	(138,035)	(57,732)
減損損失	(129,238)	-
轉出第三等級	(9,010)	(3,666,728)
企業合併轉入	62,395	-
12月31日	\$ 1,662,626	\$ 1,624,982

註：帳列備供出售金融資產未實現評價損益。

7. 本集團投資之富邦媒體科技股份有限公司已於民國 103 年 1 月開始於市場之交易量穩定增加，導致可取得足夠之可觀察市場資訊，因此本集團於該事件發生當月底將所採用之公允價值自第三等級轉入至第一等級。
8. 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。
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：

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

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

		104年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產	缺乏市場 流動性折 價		±5%	\$ -	\$ -	\$ 83,131	(\$ 83,131)
權益工具							
		103年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產	缺乏市場 流動性折 價		±5%	\$ -	\$ -	\$ 81,249	(\$ 81,249)
權益工具							

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及六(十四)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

#### (三)大陸投資資訊

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

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

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

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

##### (二)部門資訊之衡量

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

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	104年度				公司合計
	重電事業部	家電事業部	其他	調整及沖銷	
收入					
外部客戶收入	\$ 30,438,019	\$ 8,209,381	\$ 9,951,173	\$ -	\$ 48,598,573
內部部門收入	<u>17,934,285</u>	<u>3,632,769</u>	<u>799,530</u>	<u>(22,366,584)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 48,372,304</u>	<u>\$ 11,842,150</u>	<u>\$ 10,750,703</u>	<u>(\$ 22,366,584)</u>	<u>\$ 48,598,573</u>
部門損益	<u>\$ 3,857,456</u>	<u>(\$ 31,692)</u>	<u>(\$ 38,137)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,787,627</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 778,630</u>	<u>\$ 253,832</u>	<u>\$ 275,077</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,307,539</u>
未包含於部門損益之衡量金額，但仍定期提供予營運決策者：					
部門資產					
可辨認資產	<u>\$ 39,210,873</u>	<u>\$ 5,980,989</u>	<u>\$ 13,763,425</u>	<u>(\$ 8,865,114)</u>	<u>\$ 50,090,173</u>
資本支出	<u>\$ 774,432</u>	<u>\$ 100,661</u>	<u>\$ 340,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,215,912</u>
部門負債	<u>\$ 17,455,597</u>	<u>\$ 3,159,071</u>	<u>\$ 4,942,562</u>	<u>(\$ 8,956,255)</u>	<u>\$ 16,600,975</u>

	103年度				公司合計
	重電事業部	家電事業部	其他	調整及沖銷	
收入					
外部客戶收入	\$ 32,961,377	\$ 8,386,388	\$ 12,400,701	\$ -	\$ 53,748,466
內部部門收入	<u>18,667,468</u>	<u>3,592,590</u>	<u>742,823</u>	<u>(23,002,881)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 51,628,845</u>	<u>\$ 11,978,978</u>	<u>\$ 13,143,524</u>	<u>(\$ 23,002,881)</u>	<u>\$ 53,748,466</u>
部門損益	<u>\$ 4,119,713</u>	<u>\$ 492,152</u>	<u>(\$ 189,029)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,422,836</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 799,174</u>	<u>\$ 225,303</u>	<u>\$ 301,062</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,325,539</u>
未包含於部門損益之衡量金額，但仍定期提供予營運決策者：					
部門資產					
可辨認資產	<u>\$ 30,945,102</u>	<u>\$ 6,280,004</u>	<u>\$ 14,016,858</u>	<u>(\$ 8,010,308)</u>	<u>\$ 43,231,656</u>
資本支出	<u>\$ 872,381</u>	<u>\$ 84,809</u>	<u>\$ 741,403</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,698,593</u>
部門負債	<u>\$ 16,497,524</u>	<u>\$ 3,380,736</u>	<u>\$ 6,062,463</u>	<u>(\$ 8,337,100)</u>	<u>\$ 17,603,623</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 104 年及 103 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
應報導營運部門調整後營業		
淨利	\$ 3,825,764	\$ 4,611,865
其他營運部門調整後營業淨利	( 38,137)	( 189,029)
營運部門合計	3,787,627	4,422,836
利息收入	178,084	151,465
未實現金融工具利得	41,910	70,336
財務成本	( 227,691)	( 229,363)
採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	153,936	180,329
處分不動產、廠房及設備(損 失)利益	( 10,233)	646,286
減損損失	( 412,195)	( 240,077)
其他項目	1,051,833	698,159
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 4,563,271</u>	<u>\$ 5,699,971</u>

提供主要營運決策者之總資產金額，與本公司財務報表內之資產採一致之衡量方式。

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：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
應報導營運部門資產	\$ 39,731,741	\$ 33,636,769
其他營運部門資產	10,358,432	9,594,887
未分攤項目：		
遞延所得稅資產	1,183,247	1,078,738
備供出售金融資產	12,368,780	15,408,012
無活絡市場之債券投資	141,551	122,540
採用權益法之投資	5,464,797	5,352,012
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	265,984	318,399
其他公司一般資產	<u>14,919,720</u>	<u>17,201,688</u>
總資產	<u>\$ 84,434,252</u>	<u>\$ 82,713,045</u>

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：

	104年度	103年度
應報導營運部門負債	\$ 13,464,818	\$ 14,784,981
其他營運部門負債	3,136,157	2,818,642
未分攤項目：		
遞延所得稅負債	2,317,721	1,911,066
當期所得稅負債	555,477	393,743
短期借款(含一年內到期之 長期借款)	6,713,733	2,513,645
應付公司債(含一年內到期 部分)	4,498,500	1,527,600
長期借款	2,300,299	5,474,646
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	15,043	-
總負債	<u>\$ 33,001,748</u>	<u>\$ 29,424,323</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：

	104年度	103年度
商品銷售收入	\$ 39,766,085	\$ 44,657,494
工程承裝收入	2,943,060	3,231,285
服務收入	5,795,548	5,734,128
其他	93,880	125,559
合計	<u>\$ 48,598,573</u>	<u>\$ 53,748,466</u>

(六) 地區別資訊

本公司民國 104 年及 103 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)：

	104年度		103年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 27,598,118	\$ 12,284,395	\$ 30,729,765	\$ 12,520,006
美洲	9,845,637	698,614	10,629,150	576,605
大陸地區	3,691,375	3,341,563	4,859,726	3,578,585
其他	7,463,443	1,732,683	7,529,825	1,282,560
合計	<u>\$ 48,598,573</u>	<u>\$ 18,057,255</u>	<u>\$ 53,748,466</u>	<u>\$ 17,957,756</u>

(七) 重要客戶資訊

民國 104 年及 103 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。