

證券代碼：4526

東台精機股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國一〇〇及九十九年度第一季
(未經會計師核閱)

公司地址：高雄市路竹區路科三路 3 號

電 話：(07)976-1588

東台精機股份有限公司及子公司
民國 100 及 99 年度第一季合併財務報表

目錄

項目	頁次
一、封面	
二、目錄	
三、合併資產負債表	1
四、合併損益表	2~3
五、合併股東權益變動表	4
六、合併現金流量表	5~6
七、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	7~8
(二)公司聲明	8
(三)重要會計政策之彙總說明	8~12
(四)會計變動之理由及其影響	12
(五)重要會計科目之說明	12~18
(六)關係人交易	19~20
(七)質押之資產	21
(八)重大承諾事項及或有負債	21
(九)重大之災害損失	21
(十)重大之期後事項	21
(十一)其他	22
(十二)附註揭露事項	
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	23~30
(十三)營運部門資訊	31~33
(十四)金融商品相關資訊	33~37

東台精機股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 100 年及 99 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

資產	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日		負債及股東權益	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註三及五)	\$ 1,072,525	9	\$ 650,726	8	2100 短期借款(附註五及七)	\$ 2,433,026	20	\$ 867,544	10
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註三)	57,791	1	101,934	1	2110 應付短期票券淨額(附註五)	599,526	5	409,858	5
1120 應收票據淨額(附註三及五)	706,659	6	633,913	7	2120 應付票據	1,054,236	8	592,347	7
1140 應收帳款淨額(附註三及五)	2,964,128	24	1,581,935	19	2130 應付票據-關係人(附註六)	25,211	-	20,899	-
1150 應收帳款-關係人(附註三及六)	1,992	-	1,212	-	2140 應付帳款	966,041	8	476,210	5
1160 其他應收款	69,237	1	140,450	2	2150 應付帳款-關係人(附註六)	6,587	-	10,322	-
1210 存貨(附註三及五)	3,672,824	30	2,559,785	30	2160 應付所得稅(附註三)	85,310	1	27,801	-
1260 預付款項(附註六)	537,611	4	199,544	2	2170 其他應付款	470,003	4	311,369	4
1286 遞延所得稅資產-流動(附註三)	64,180	1	89,333	1	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註三及五)	2,895	-	-	-
1298 其他流動資產(附註七)	24,125	-	14,518	-	2190 其他應付款-關係人(附註六)	5,699	-	3,947	-
11XX 流動資產合計	9,171,072	76	5,973,350	70	2260 預收款項(附註六)	525,073	4	338,081	4
基金及投資(附註三及五)					2272 一年內到期之長期借款(附註五及七)	136,505	1	280,425	3
1425 預付長期投資款	96,930	1	-	-	2289 應計產品保證負債(附註三)	65,285	1	14,635	-
1450 備供出售金融資產-非流動	115,002	1	126,037	2	2298 其他流動負債	11,242	-	58,936	1
1480 以成本衡量之金融資產-非流動	112,979	1	98,140	1	21XX 流動負債合計	6,386,639	52	3,412,374	39
14XX 基金及投資合計	324,911	3	224,177	3	長期負債				
固定資產(附註三、五及七)					2420 長期借款(附註五及七)	608,428	5	495,089	6
成本					2440 長期應付票據及款項	537	-	-	-
1501 土地	562,683	4	523,213	6	24XX 長期負債合計	608,965	5	495,089	6
1521 房屋及建築	1,319,715	11	1,114,802	13	各項準備				
1531 機器設備	465,458	4	276,295	3	2510 土地增值稅準備	62,699	1	62,699	1
1551 運輸設備	118,386	1	94,962	1	25XX 各項準備合計	62,699	1	62,699	1
1561 辦公設備	70,129	1	50,470	1	其他負債				
1681 其他設備	215,930	2	480,137	6	2810 應計退休金負債(附註三)	59,094	1	47,900	1
15X8 重估價值	217,393	2	217,393	2	2820 存入保證金	4,893	-	10,000	-
15XY 成本及重估價值	2,969,694	25	2,757,272	32	2861 遞延所得稅負債-非流動(附註三)	35,454	-	20,143	-
15X9 減：累計折舊	(804,362)	(7)	(660,517)	(8)	2888 其他負債-其他	6,213	-	5,895	-
1670 未完工程及預付設備款	281,121	2	33,258	1	28XX 其他負債合計	105,654	1	83,938	1
15XX 固定資產淨額	2,446,453	20	2,130,013	25	2XXX 負債總計	7,163,957	59	4,054,100	47
無形資產					股東權益				
1720 專利權	147	-	312	-	31XX 股本				
1761 合併借項-商譽	13,733	-	1,743	-	3110 普通股(每股面額 10 元，於民國 100 年及 99 年 3 月 31 日額定股本皆為 2,500,000 仟元，並分別發行 205,650 仟股及 206,902 仟股(附註五))	2,056,503	17	2,069,023	24
1770 遞延退休金成本(附註三)	8,401	-	10,115	-	32XX 資本公積(附註三及五)	865,552	7	869,819	10
1782 土地使用權	19,925	-	17,815	-	33XX 保留盈餘(附註三及五)				
17XX 無形資產淨額	42,206	-	29,985	-	3310 法定盈餘公積	434,538	4	423,585	5
其他資產					3320 特別盈餘公積	48,108	-	48,108	1
1800 出租資產淨額(附註三及七)	40,703	-	9,396	-	3350 未分配盈餘	1,020,625	8	693,200	8
1810 閒置資產(附註三)	128	-	39,470	1	34XX 股東權益其他調整項目(附註三及五)				
1820 存出保證金	6,844	-	9,244	-	3420 累積換算調整數	29,377	-	55,543	1
1840 長期應收票據及款項淨額(附註三)	73,999	1	108,547	1	3430 未認為退休金成本之淨損失	(40,519)	-	(26,720)	-
1848 催收款淨額(附註三)	-	-	-	-	3451 備供出售金融資產未實現損益	91,579	1	102,614	1
1858 催收款-關係人淨額(附註三及六)	-	-	-	-	3460 未實現重估增值	80,678	1	80,678	1
1880 其他	23,713	-	22,263	-	3510 庫藏股	(9,925)	-	(55,804)	(1)
18XX 其他資產合計	145,387	1	188,920	2	3610 少數股權	389,556	3	232,299	3
1XXX 資產總計	\$ 12,130,029	100	\$ 8,546,445	100	3XXX 股東權益總計	4,966,072	41	4,492,345	53
					負債及股東權益總計	\$ 12,130,029	100	\$ 8,546,445	100

後附之附註係本財務報表之一部份

董事長：嚴瑞雄

經理人：王崑崇

會計主管：謝進忠

東台精機股份有限公司及子公司
 合併損益表
 民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

	100 年度第一季		99 年度第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入總額(附註三及六)				
4110 銷貨收入	\$1,620,384	92	\$1,321,402	95
4130 分期付款銷貨收入	31,105	1	15,325	1
4670 修護收入	122,730	7	70,520	5
小計	1,774,219	100	1,407,247	101
4170 減：銷貨退回	(4,589)	—	(2,201)	—
4190 銷貨折讓	(2,867)	—	(7,468)	(1)
4100 營業收入淨額	1,766,763	100	1,397,578	100
5000 營業成本(附註六)				
5110 銷貨成本	(1,302,581)	(74)	(1,003,511)	(72)
5670 修護成本	(98,355)	(5)	(59,556)	(4)
小計	(1,400,936)	(79)	(1,063,067)	(76)
5910 營業毛利	365,827	21	334,511	24
營業費用(附註六)				
6100 推銷費用	(122,602)	(7)	(107,603)	(8)
6200 管理及總務費用	(105,046)	(6)	(79,540)	(6)
6300 研發費用	(36,203)	(2)	(21,272)	(1)
6000 營業費用合計	(263,851)	(15)	(208,415)	(15)
6900 營業淨利	101,976	6	126,096	9
營業外收入及利益				
7110 利息收入	8,439	1	7,500	1
7130 處分固定資產利益	—	—	2	—
7160 兌換利益(附註三)	3,518	—	—	—
7310 金融資產評價利益(附註三)	607	—	48	—
7480 什項收入	7,031	—	15,083	1
7100 營業外收入及利益合計	19,595	1	22,633	2

(續次頁)

(承上頁)

營業外費用及損失					
7510	利息費用	(11,504)	(1)	(6,925)	—
7530	處分固定資產損失(附註三)	(305)	—	(37)	—
7560	兌換虧損(附註三)	—	—	(7,340)	(1)
7650	金融負債評價損失(附註三)	(2,895)		—	—
7880	什項支出	(897)	—	(318)	—
7500	營業外費用及損失合計	<u>(15,601)</u>	<u>(1)</u>	<u>(14,620)</u>	<u>(1)</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	105,970	6	134,109	10
8110	所得稅費用(附註三)	(30,047)	(2)	(28,932)	(2)
9600XX	合併總損益	<u>\$ 75,923</u>	<u>4</u>	<u>\$ 105,177</u>	<u>8</u>
歸屬於：					
9601	合併淨損益	\$ 72,376	4	\$ 100,710	7
9602	少數股權損益	3,547	—	4,467	1
		<u>\$ 75,923</u>	<u>4</u>	<u>\$ 105,177</u>	<u>8</u>

普通股每股盈餘(附註三及五)

基本每股盈餘		稅前	稅後	稅前	稅後
9710	繼續營業單位淨利	\$ 0.52	\$ 0.37	\$ 0.65	\$ 0.51
9740AA	少數股權	(0.02)	(0.02)	(0.02)	(0.02)
9750	合併淨損益	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.63</u>	<u>\$ 0.49</u>
稀釋每股盈餘					
9810	繼續營業單位淨利	\$ 0.52	\$ 0.37	\$ 0.65	\$ 0.51
9840AA	少數股權	(0.02)	(0.02)	(0.02)	(0.02)
9850	合併淨損益	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.63</u>	<u>\$ 0.49</u>

後附之附註係本財務報表之一部份

董事長：嚴瑞雄

經理人：王崑崇

會計主管：謝進忠

東台精機股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘						權益調整						
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	累積換算 調整數	未認列為退 休金成本之 淨損失	備供出售金融資 產未實現損益	未實現重 估增值	庫藏股	少數股權	合計
民國 99 年 1 月 1 日餘額	\$2,069,023	\$869,819	\$ 423,585	\$ 48,108	\$ 592,490	\$1,064,183	\$ 63,619	\$(26,720)	\$ 106,390	\$ 80,678	\$(55,804)	\$ 228,097	\$4,399,285
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	—	—	—	—	—	—	(8,076)	—	—	—	—	—	(8,076)
備供出售金融資產未實現損益調整數	—	—	—	—	—	—	—	—	(3,776)	—	—	—	(3,776)
少數股權股東權益變動數	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(265)	(265)
民國 99 年度第 1 季合併總損益	—	—	—	—	100,710	100,710	—	—	—	—	—	4,467	105,177
民國 99 年 3 月 31 日餘額	\$2,069,023	\$869,819	\$ 423,585	\$ 48,108	\$ 693,200	\$1,164,893	\$ 55,543	\$(26,720)	\$ 102,614	\$ 80,678	\$(55,804)	\$ 232,299	\$4,492,345
民國 100 年 1 月 1 日餘額	\$2,069,023	\$869,819	\$ 434,538	\$ 48,108	\$ 977,341	\$1,459,987	\$ 2,985	\$(40,519)	\$ 92,741	\$ 80,678	\$(55,804)	\$ 385,428	\$4,864,338
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	—	—	—	—	—	—	26,392	—	—	—	—	—	26,392
備供出售金融資產未實現損益調整數	—	—	—	—	—	—	—	—	(1,162)	—	—	—	(1,162)
少數股權股東權益變動數	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	581	581
註銷庫藏股	(12,520)	(4,267)	—	—	(29,092)	(29,092)	—	—	—	—	45,879	—	—
民國 100 年度第 1 季合併總損益	—	—	—	—	72,376	72,376	—	—	—	—	—	3,547	75,923
民國 100 年 3 月 31 日餘額	\$2,056,503	\$865,552	\$ 434,538	\$ 48,108	\$1,020,625	\$1,503,271	\$ 29,377	\$(40,519)	\$ 91,579	\$ 80,678	\$(9,925)	\$ 389,556	\$4,966,072

後附之附註係本財務報表之一部份

董事長：嚴瑞雄

經理人：王崑崇

會計主管：謝進忠

東台精機股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	100 年度第一季	單位：新台幣仟元 99 年度第一季
營業活動之現金流量：		
合併淨損益	\$ 72,376	\$ 100,710
調整項目		
少數股權損益	3,547	4,467
存貨跌價(回升利益)及呆滯損失	(3,692)	3,266
折舊費用	35,790	31,761
各項攤提	4,605	5,535
呆帳損失(呆帳轉回利益)	13,932	(1,657)
處分固定資產損失	305	35
金融資產評價(利益)	(607)	(48)
金融負債評價損失	2,895	—
其他損失—出租資產折舊費用	104	104
遞延所得稅淨變動數	21,629	22,229
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	(4,510)	—
應收票據	136,733	(37,952)
應收票據—關係人	—	15
應收帳款	(114,168)	(282,427)
應收帳款—關係人	(792)	(824)
其他應收款	(22,532)	(39,173)
其他應收款—關係人	—	—
存貨	(411,956)	(134,948)
預付款項	(105,654)	(57,541)
其他流動資產及其他資產	(802)	42,688
催收款	378	—
應付票據	(274,499)	158,185
應付票據—關係人	(16,805)	1,464
應付帳款	288,798	197,288
應付帳款—關係人	(2,023)	5,318
應付所得稅	(9,083)	629
其他應付款	(28,710)	(122,480)
其他應付款—關係人	1,347	2,414
預收款項	128,193	86,380
其他流動負債及其他負債	(3,943)	19,544
應計產品保證負債	2,214	(29,910)
應計退休金負債	1,251	949
營業活動之淨現金流(出)	(285,679)	(23,979)

(續次頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
受限制資產(增加)	(240)	(2,232)
基金及投資(增加)	(104,870)	—
出售固定資產價款	166	89
購買固定資產價款	(57,713)	(13,549)
存出保證金減少(增加)	7,673	(905)
其他資產(增加)減少	(3,886)	5,001
投資活動之淨現金流(出)	<u>(158,870)</u>	<u>(11,596)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	28,865	(48,693)
應付商業本票增加	179,821	9,953
長期借款增加(減少)	81,056	(134,462)
存入保證金增加	4,673	9,000
融資活動之淨現金流入(出)	<u>294,415</u>	<u>(164,202)</u>
匯率影響數	<u>16,373</u>	<u>(15,705)</u>
本期現金及約當現金(減少)	(133,761)	(215,482)
期初現金及約當現金餘額	1,206,286	866,208
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,072,525</u>	<u>\$ 650,726</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 12,577</u>	<u>\$ 6,951</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 6,404</u>	<u>\$ 1,529</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
投資活動		
存貨轉列固定資產	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 5,572</u>
存貨轉列遞延費用	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 116</u>
融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 136,505</u>	<u>\$ 280,425</u>
累積換算調整數	<u>\$ 26,392</u>	<u>\$ (8,076)</u>
部份支付現金之投資及融資：		
增購固定資產	\$ 54,881	\$ 12,238
加：期初應付設備款	5,068	1,716
減：期末應付設備款	(2,236)	(405)
本期購置固定資產價款	<u>\$ 57,713</u>	<u>\$ 13,549</u>

後附之附註係本財務報表之一部份

董事長：嚴瑞雄

經理人：王崑崇

會計主管：謝進忠

東台精機股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 100 及 99 年度第一季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

1. 東台精機股份有限公司(以下簡稱母公司)成立於民國 58 年 1 月，主要經營各種工作母機機械工具、電腦數值控制車床、切削中心機等之製造與銷售。母公司股票自民國 92 年 9 月 15 日起於臺灣證券交易所上市。
2. 列入合併財務報表所有子公司如下：

公司名稱	與母公司 之關係	主要營業項目	母公司直接 /間接持股 或出資比例
(1)Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	(註 1)	控股公司	100%
a. 蘇州東昱精機有限公司	(註 3)	聯動數位控制機床、數位控制系統等之製造	100%
b. 上海東台鑫貿易有限公司	(註 3)	國際貿易及轉口貿易	100%
c. 東昱精機(上海)有限公司	(註 3)	工具機之買賣及維修服務	100%
(2)泰國東台有限公司	(註 2)	專用機及同類產品之製造及銷售	49%
(3)馬來西亞東台有限公司	(註 1)	專用機及同類產品之製造及銷售	80%
(4)東鋒機械自動化(股)公司	(註 1)	電氣自動化裝配及買賣	80%
a. 東祥科技(股)公司	(註 4)	鋁銅製品製造及彈簧製造	5.77%
(5)東擘精密(股)公司	(註 1)	機械零件製造及加工	66.67%
(6)Tong-Tai Seiki USA, INC.	(註 1)	機器設備銷售	100%
(7)榮田精機(股)公司	(註 1)	各種機械製造及買賣	52%
(8)Topper Europe B.V.	(註 1)	商品買賣	100%
a. Topper East Europe S. R. L.	(註 7)	商品買賣	100%
(9)亞太菁英(股)公司	(註 1)	機械設備之製造及銷售	99.69%
(10)晉奕科技(股)公司	(註 1)	模具及機械設備之買賣	70%
a. Time Trade International Limited	(註 5)	控股公司	70%
(a)晉奕精密機械(上海)有限公司	(註 6)	模具及機械設備之買賣	70%
(11)譚泰精機(股)公司	(註 1)	各種機械製造及買賣	52%

註 1：母公司持有其表決權股份超過 50%。

註 2：母公司持有其表決權股份 49%，但母公司對該公司營運及財務具有控制能力，故仍列入合併財務報表中。

註 3：係 Union Top Industrial (SAMOA) Limited. 之子公司，母公司間接持有其表決權股份超過 50%。

註 4：係東鋒機械自動化(股)公司之被投資公司，母公司間接持有表決權股份 5.77%，惟母公司對該公司營運及財務具有控制能力，故仍列入合併財務報表中。

註 5：係晉奕科技(股)公司之子公司，母公司間接持有其表決權股份超過 50%。

註 6：係 Time Trade International Limited 之子公司，母公司間接持有其表決權股份超過 50%。

註 7：係 Topper Europe B.V. 之子公司，母公司間接持有其表決權股份超過 50%。

3. 列入本期合併財務報表之子公司增減變動情形：無。
4. 未列入本期合併財務報表之子公司及母公司直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份但未構成控制之原因：無。
5. 母公司直接或間接持有被投資公司未超過半數有表決權股份，但將被投資公司視為子公司之原因：
母公司對泰國東台有限公司、東祥科技(股)公司之營運及財務等具實質控制力，故仍列入合併財務報表之中。
6. 為配合合併財務報表基準日，子公司合併年度起訖日之調整、處理方式及差異原因：無。
7. 國外子公司營業之特殊風險：無。
8. 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制：無。
9. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
10. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

二、公司聲明

母公司及子公司聲明民國 100 年及 99 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 100 及 99 年度第一季之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表等財務報表，係依據證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。

三、重要會計政策之彙總說明

1. 合併財務報表之編製

母公司直接或透過子公司間接持有被投資公司普通股股權 50%以上或雖未達 50%但具實質控制力之長期股權投資，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，母公司及子公司間重大之交易及其餘額，均予以銷除。

子公司財務報表係各依美金、泰銖、馬來幣、人民幣、歐元及羅馬尼亞幣編製，資產負債科目依年底匯率、股東權益按歷史匯率，損益科目按各該年度平均匯率換算為新台幣。

2. 現金及約當現金

係包括庫存現金、不受限制之銀行存款暨可隨時解約之定期存款、可轉讓定期存單及自投資日起三個月內到期且利率變動對其價值影響甚少之短期投資。

3. 現金流量表編製基礎

現金流量表所稱現金係指庫存現金、銀行存款、可隨時解約之定期存款、可轉讓定期存單及其他約當現金。

4. 金融商品

(1)以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。金融商品原始認列時，以公平價值衡量，續後評價時以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。依慣例交易購

買或出售金融資產時，採用交割日會計處理

- (2)備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- (3)以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

5. 分期付款銷貨

分期付款銷貨按普通銷貨方法處理，現銷價格之基準係以分期價款按資金成本折算，而現銷價格與銷貨成本間之毛利於銷貨時全部認列，分期付款價格高於現銷價格部分為未實現利息收入，按利息法認列為利息收入。一年以內之應收分期款項列為流動資產，一年以上則為其他資產。

6. 應收票據及帳款、其他應收款

- (1)應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
- (2)於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。
- (3)民國 99 年度以前備抵呆帳係按期末應收票據、應收帳款及催收款餘額分析其收現可能性及以往實際發生呆帳比率，評估提列之。

7. 存貨

係以成本為入帳基礎，採加權平均法計價，期末按成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時以個別項目為基礎。

8. 固定資產及出租資產

固定資產及出租資產除業經辦理重估者按重估價值入帳外，均以取得成本為入帳基礎，其足以延長原有資產使用年限之改良、添置及重大更新者，均列為固定資產成本之增加。修理及維護支出則以當年度費用處理。

其耐用年限屆滿仍繼續使用者，則估列其剩餘耐用年數繼續提列折舊；處分時應沖轉有關帳列價值及累計折舊科目，其變賣及報廢損益，作為當年度損益處理。

9. 閒置資產

閒置資產係按其可回收金額或帳面價值孰低計價。

10. 遞延費用

係屬遞延性質之線路補助費及木模，分別按取得成本依其經濟年限平均攤銷。

11. 產品售後服務保證

銷售貨品附有售後服務保證者，依據過去經驗預估可能之售後服務保證成本，認列為當期費用，其負債列為流動負債。

12. 法定公積及資本公積

依公司法規定，每年盈餘於完納稅捐及彌補虧損後，應提撥百分之十為法定公積，直至與實收資本額相等為止。

13. 退休金

母公司所訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。員工退休金之支付，係根據服務年資及其退休前六個月之平均月退休薪資計算。母公司依退休辦法規定成立職工退休基金管理委員會，每月按已付薪資總額百分之二提撥退休基金，撥交職工退休基金管理委員會專戶儲存及運用。上述提撥之退休基金與母公司完全分離，故未包括於財務報表之中。母公司自民國 85 年底起，採用財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」，依規定完成精算，並於民國 85 年 12 月 31 日之資產負債表依公報規定揭露最低退休金負債，而淨退休金成本則自民國 86 年 1 月 1 日起認列。有關未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷。自民國 94 年 7 月 1 日起選擇適用「勞工退休金條例」之員工，母公司及國內子公司按月提繳退休金儲存於勞保局之勞工退休金個人專戶中，提繳之金額帳列退休金費用。

14. 外幣交易

- (1) 母公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
- (2) 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
- (3) 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

15. 收入認列方法

- (1) 收入於已實現或可實現且已賺得時認列。下列四項條件全部符合時，方宜認為收入已實現或可實現，而且已賺得，並將相關成本於認列收入同時承認之。
 - A. 具有說服力之證據證明雙方交易存在。
 - B. 商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用。
 - C. 價款係屬固定或可決定。
 - D. 價款收現性可合理確定。
- (2) 收入應按公司與買方或使用者所協議交易對價(考量商業折扣及數量折扣後)之公平價值衡量；收入之對價為應收款時，應按設算利率計算其公平價值，但若為一年期以內之應收帳款，因其公平價值與到期值差距不大且其交易量頻繁，基於成本效益考量，得不以公平價值評價。

16. 所得稅

- (1) 依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相同資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期迴轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2) 以前年度高估或低估之所得稅列為申報或核定年度所得稅費用調整項目。
- (3) 母公司及國內子公司未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之年度列為當期所得稅費用。

17. 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係就本期稅後淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算。

18. 資產價值減損

當有證據顯示資產之帳面價值大於其可回收金額時，母公司及子公司將評估該資產之價值減損。可回收金額係以該資產淨公平價值及其使用價值孰高判定，而使用價值係依管理當局之估計。

當資產帳面價值大於可回收金額時，就其價值減損部分認列為當年度損失。當有證據顯示該資產之價值已回升時，其相關之價值減損損失將於當年度迴轉，並認列為當年度利益。

19. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

- (1) 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - A. 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - B. 主要為交易目的而持有者。
 - C. 主要為交易目的而持有者。
 - D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾 12 個月以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
- (2) 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - A. 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - B. 主要為交易目的而發生者。
 - C. 須於資產負債表日後 12 個月內清償者。
 - D. 不能無條件延期至資產負債表後逾 12 個月清償之負債。

20. 庫藏股票

母公司依財務會計準則公報第 30 號「庫藏股票會計處理準則」之規定，對於公司收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。買回庫藏股票成本在資產負債表作為股東權益減項。而庫藏股票交易價差列為股東權益項下。

21. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，於具法律

義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

22. 會計估計

於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

23. 營運部門

合併公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識合併公司之營運決策者為母公司董事會。

四、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

合併公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對合併公司並無重大影響。

(二) 營運部門

合併公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第 20 號「部門別財務資訊之揭露」，合併公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 及 99 年度之淨利及每股盈餘。

五、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項目	100年03月31日	99年03月31日
庫存現金	\$ 4,787	\$ 1,698
銀行存款	1,067,738	649,028
合計	\$ 1,072,525	\$ 650,726

2. 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

項目	100年03月31日	99年03月31日
換利換匯合約	\$ 2,895	\$ —

母公司從事換利換匯合約之目的，主要係為規避因匯率及利率波動所產生之風險。母公司之財務避險策略係以達成規避現金流量風險為目的。

截至民國 100 年 3 月 31 日止，尚未到期之換利換匯合約如下：

合約金額(仟元)	到期日	支付利率	收取利率區間
USD8,000/NTD235,200	101.2.29	1.05%	USD Libor1M+0.4%

3. 應收票據淨額

項目	100年03月31日	99年03月31日
應收票據	\$ 376,310	\$ 481,019
應收分期票據	343,980	227,670
小計	720,290	708,689
減：備抵呆帳	(1,010)	(65,368)
未實現利息收入	(12,621)	(9,408)
淨額	\$ 706,659	\$ 633,913

4. 應收帳款淨額

項目	100年03月31日	99年03月31日
應收帳款	\$ 3,083,142	\$ 1,715,694
減：備抵呆帳	(119,014)	(133,759)
淨額	\$ 2,964,128	\$ 1,581,935

5. 存貨

項目	100年03月31日	99年03月31日
原料	\$ 1,405,838	\$ 831,909
物料	17,316	2,845
在製品	2,064,288	1,443,320
製成品	254,243	280,958
商品	25,743	73,167
小計	3,767,428	2,632,199
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(94,604)	(72,414)
合計	\$ 3,672,824	\$ 2,559,785

截至民國100年及99年3月31日止存貨均無提供擔保質押之情形。

6. 基金及投資

(1) 基金及投資明細：

被投資公司	100年03月31日			
	種類	股數	金額	持股%
預付長期投資款：				
TONGTAI MACHINE&TOOL JAPAN CO., LTD.			\$ 7,260	
皓騰欣電子(深圳)有限公司			40,425	
聯騰電子(秦皇島)有限公司			40,425	
聯騰電子(蘇州)有限公司			8,820	
小計			96,930	
備供出售金融資產-非流動：				
東捷科技(股)公司	普通股	5,808,206	23,423	4.40%
備供出售金融資產評價調整-非流動			91,579	
小計			115,002	

(續次頁)

(承上頁)

以成本衡量之金融資產-非流動：

翌翔科技(股)公司	普通股	75,000	750	14.29%
心得科技工業(股)公司	"	179,013	1,292	4.48%
光隆(股)公司	"	500,000	5,000	1.35%
皓翔科技(股)公司	"	5,495,000	87,077	15.00%
模里西斯機零壹精密機械有限公司	"	320,000	5,896	19.60%
翔榛興業(股)公司	"	1,520,000	15,200	19.00%
富騰電子(淮安)有限公司	"	—	4,410	1.30%
累積減損-以成本衡量之金融資產-非流動			(6,646)	
小計			112,979	
基金及投資合計			\$ 324,911	

99年03月31日

被投資公司	種類	股數	金額	持股%
備供出售金融資產-非流動：				
東捷科技(股)公司	普通股	5,808,206	\$ 23,423	4.42%
備供出售金融資產評價調整-非流動			102,614	
小計			126,037	
以成本衡量之金融資產-非流動：				
翌翔科技(股)公司	普通股	75,000	750	14.29%
心得科技工業(股)公司	"	179,013	1,292	4.48%
光隆(股)公司	"	500,000	5,000	1.67%
皓翔科技(股)公司	"	5,495,000	87,077	15.00%
模里西斯機零壹精密機械有限公司	"	320,000	5,896	19.60%
富騰電子(淮安)有限公司	"	—	4,771	15.00%
累積減損-以成本衡量之金融資產-非流動			(6,646)	
小計			98,140	
基金及投資合計			\$ 224,177	

(2) 母公司對外投資核准如下列：

日期	核准文號	被投資公司	投資金額	間接投資
91.09.18	(91)投審二字第091028935號	模里西斯機零壹精密機械有限公司	美金172仟元	機零壹精密模具工業(昆山)有限公司
92.04.24	(92)投審二字第092013072號	模里西斯機零壹精密機械有限公司	美金148仟元	"
90.12.18	(90)投審二字第90018306號	Gloden Drilling Technology CO., LTD.	美金322仟元	—
94.02.16	經審二字第094003468號	皓翔科技(股)公司	美金3,000仟元	昆山聯騰電子有限公司
98.09.18	經審二字第09800329200號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金150仟元	富騰電子(淮安)有限公司
100.01.06	經審二字第09900559090號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金1,375仟元	皓騰欣電子(深圳)有限公司
100.03.14	經審二字第10000086120號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金1,375仟元	聯騰電子(秦皇島)有限公司
100.03.14	經審二字第10000088920號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金300仟元	聯騰電子(蘇州)有限公司

7. 固定資產

(1) 截至民國100年及99年3月31日止，部份固定資產已提供作為銀行借款及履約之擔保，明細請詳附註七。

(2) 民國100及99年度第一季資本化利息均為0仟元。

8. 短期借款

借款性質	100年03月31日			99年03月31日		
	金額	利率區間	擔保品	金額	利率區間	擔保品
信用借款	\$1,270,147	0.87%~2.525%	—	\$ 637,354	0.90%~4.10%	—
擔保借款	162,879	1.059%~2.2%	土地、房屋及建築	230,190	1.15%~2.10%	土地、房屋及建築
台銀聯貸	1,000,000	1.4556%	房屋及建築	—	—	—
合計	<u>\$2,433,026</u>			<u>\$ 867,544</u>		

母公司為充實營運資金，於民國 98 年 4 月與台灣銀行等 13 家金融機構訂立聯合貸款合約，授信總額度為 10 億元，此借款自民國 99 年 11 月 4 日起，按月付息，到期一次償還本金，因借款而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七。

上述短期借款，母公司依合約規定於借款期間內，各年度年底(含合併財務報表)及半年報(六月底)應維持流動比率 100%(含)以上、負債比率不得高於 150%(含)、有形淨值金額為 3,500,000 仟元整(含)以上及利息保障倍數應維持 3 倍(含)以上，前述各項財務標準之計算係以會計師查核簽證財務報告為依據，截至民國 100 年 3 月 31 日止，母公司尚無違反前述規定。

9. 應付短期票券淨額

(1)係母子公司發行由金融機構保證之商業本票，每筆票券期間均不超過一年，民國 100 及 99 年度第一季之發行利率分別為 0.6%~1.47%及 0.27%~0.812%。

(2)民國 100 年及 99 年 3 月 31 日之應付短期票券帳面金額係扣除未攤銷折價分別為 474 仟元及 142 仟元。

10. 長期借款

借款種類	100年03月31日	99年03月31日	備註
信用借款	\$ 200,000	\$ —	按月付息，一年寬限期，六個月為一期，共分4期平均償還本金，期間99.08.31-102.08.31，年利率1.341%。
信用借款	100,000	—	按月付息，寬限期一年，101.02.15後3個月為一期，分4期平均攤還本金，於101年2月開始償還本金，期間100.02.15-102.02.15，年利率1.4852%。
擔保借款	93,103	134,483	按月付息，每月一期分58期，期間97.06.04-102.06.04，每月4日償還本金3,448,276元，本金之差額於最後期償還，年利率1.40%。
擔保借款	76,430	82,544	按月付息，期間97.10.03-112.10.03，本金1個月1期，分180期平均攤還，年利率1.47%-1.67%。
擔保借款	54,000	54,000	期間98.12.01-113.12.01，寬限期2年，寬限期滿之日起，以定額年金方式，按月平均攤還本息，共分157期，年利率1.30%-1.42%。
擔保借款	45,000	—	按月付息，期間99.06.29-102.06.28，到期一次還本金，年利率1.65%-2.155%。
擔保借款	38,571	55,714	按月付息，每月一期分48期，期間98.05.26-102.06.04，每月4日償還本金1,428,571元，本金之差額於最後期償還，年利率1.40%。
擔保借款	34,381	—	按月付息，期間99.07.30-106.07.30，本金一個月一期，分84期平均攤還，年利率1.95%。
擔保借款	27,000	—	按月付息，期間99.09.21-114.05.05，到期一次還本金，年利率1.65%-2.155%。
信用借款	23,000	—	按月付息，期間99.12.15-106.12.15，本金3個月1期，分20期平均攤還，年利率1.30%。
信用借款	16,156	—	按月付息，到期一次償還本金，期間99.05.07-101.04.26，年利率1.8214%。
擔保借款	14,727	21,273	按月付息，每月一期分55期，期間97.10.04-102.06.04，每月4日償還本金545,455元，本金之差額於最後期償還，年利率1.40%。

(續次頁)

(承上頁)

擔保借款	11,000	—	按月繳息，期間99.07.08-104.07.08，寬限期2年之後，每3個月1期，共分13期平均攤還本金，年利率2.153%。
信用借款	6,565	—	按月付息，到期一次償還本金，期間99.08.06-100.11.21，年利率1.8214%。
信用借款	5,000	—	按月繳息，期間99.06.25-101.06.25，寬限期1年之後，每3個月1期，共分5期平均攤還本金，年利率2.153%。
信用借款	—	45,000	按月付息，半年寬限期，四個月為一期，共分7期平均償還本金，期間97.12.16-99.12.16，年利率1.64%。
信用借款	—	112,500	按月付息，三個月為一期，分20期償還本金，期間97.10.03-102.10.02，年利率1.653%。
信用借款	—	100,000	按月付息，到期一次償還本金，期間97.06.10-100.06.10，年利率3.499%。
信用借款	—	50,000	按月付息，到期一次償還本金，期間97.08.15-99.08.15，年利率0.99%，利率每半年重新議訂。
信用借款	—	25,000	按月付息，一年寬限期，三個月為一期，共分8期平均償還本金，期間96.08.14-99.05.15，年利率1.15%，每半年換單一次，利率重新議訂。
信用借款	—	50,000	按月付息，半年為一期，共分6期平均償還，期間97.08.18-100.08.18，年利率3.45%。
信用借款	—	25,000	按月付息，三個月為一期，共分8期平均償還本金，期間96.07.30-99.07.30，可寬限期1年，年利率1.4641%-1.6385%。
擔保借款	—	20,000	按月付息，第一年僅繳息，三個月為一期，分9期平均償還本金，期間98.08.31-101.08.31，年利率1.797%。
小計	744,933	775,514	
減：一年內到期之長期借款	(136,505)	(280,425)	
淨額	\$ 608,428	\$ 495,089	

截至民國100年及99年3月31日止，因借款而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七。

11. 股本

截至民國100年及99年3月31日止，母公司額定股本皆為2,500,000仟元，計250,000仟股，每股面額10元。實收資本總額分別為2,056,503仟元及2,069,023仟元。

12. 資本公積

項目	100年03月31日	99年03月31日
普通股股本溢價	\$ 636,331	\$ 640,200
轉換公司債轉換溢價	223,644	223,644
庫藏股票交易	—	398
利息補償金	5,577	5,577
合計	\$ 865,552	\$ 869,819

13. 盈餘分配

(1)依母公司章程規定，年度決算所得盈虧依下列順序分配之：

- (a)提繳稅捐。
- (b)彌補虧損。
- (c)提存百分之十為法定盈餘公積，及依法令規定提列特別盈餘公積。
- (d)董事、監察人酬勞不高於當年度所餘盈餘百分之五。
- (e)員工紅利不得低於當年度所餘盈餘百分之一。
- (f)母公司配合整體環境及產業成長特性，配合公司長期財務規劃、以求永續經營、穩定經營發展，並考量平衡穩定之股利政策，將視投資資金需求及每股盈餘之稀釋程度，適度採取股利政策，可供分配盈餘視營運需要保留適當額度後，得

以股利分配予股東，但現金股利以不少於全部股利發放金額的百分之五十為原則。

- (2) 母公司民國 100 年第一季員工紅利及董監酬勞金額分別為 10,361 仟元及 1,594 仟元，估列基礎係以民國 100 年度預計稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數範圍內估計，並認列為民國 100 年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 101 年度之損益，另依金管證六字第 0960013218 號函，有關計算發放員工股票紅利之基礎，上市(櫃)公司應以股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。
- (3) 母公司民國 99 年度估計員工紅利及董監酬勞分別為 50,000 仟元及 12,000 仟元，尚待民國 100 年度股東會決議通過。
- (4) 母公司民國 99 年度經股東會決議通過配發民國 98 年度員工現金紅利 15,078 仟元及董監事酬勞為 2,319 仟元。股東會決議配發之紅利數額與民國 98 年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞計 17,397 仟元並無差異。
- (5) 母公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞之配發情形可自公開資訊觀測站查詢。

14. 每股盈餘

	100 年度第一季				
	金額 (分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於合併個體普通股股東之 合併總損益	\$105,970	\$75,923	205,105	\$ 0.52	\$ 0.37
加：少數股權(利益)	<u>(3,547)</u>	<u>(3,547)</u>		<u>(0.02)</u>	<u>(0.02)</u>
屬於母公司普通股股東之合 併淨利益	<u>\$102,423</u>	<u>\$72,376</u>		<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.35</u>
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
屬於合併個體普通股股東之 合併總損益	\$105,970	\$75,923	205,334	\$ 0.52	\$ 0.37
減：少數股權(利益)	<u>(3,547)</u>	<u>(3,547)</u>		<u>(0.02)</u>	<u>(0.02)</u>
屬於母公司普通股股東之合 併淨利益	<u>\$102,423</u>	<u>\$72,376</u>		<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.35</u>

	99 年度第一季				
	金額 (分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於合併個體普通股股東之 合併總損益	\$134,109	\$105,177	205,105	\$ 0.65	\$ 0.51
加：少數股權(利益)	(4,467)	(4,467)		(0.02)	(0.02)
屬於母公司普通股股東之合 併淨利益	<u>\$129,642</u>	<u>\$100,710</u>		<u>\$ 0.63</u>	<u>\$ 0.49</u>
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
屬於合併個體普通股股東之 合併總損益	\$134,109	\$105,177	205,314	\$ 0.65	\$ 0.51
減：少數股權(利益)	(4,467)	(4,467)		(0.02)	(0.02)
屬於母公司普通股股東之合 併淨利益	<u>\$129,642</u>	<u>\$100,710</u>		<u>\$ 0.63</u>	<u>\$ 0.49</u>

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

15. 庫藏股票

(1) 母公司自證券交易市場買回母公司股份，茲依買回原因列示增減變動如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
民國100年度				
轉讓予員工	1,797仟股	—	(1,252)仟股	545仟股

(2) 依證券交易法規定，公司買回流通在外股份之股數，不得超過已發行股份總數 10%，買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現資本公積之金額。母公司買回自有股份之交易尚符合規定。又上開法令規定，買回之股份欲轉讓予員工者應於買回之日起 3 年內將其轉讓；逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，應辦理銷除股份之減資變更登記。

母公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等股東權利。

(3) 母公司於民國 100 年 2 月 9 日經董事會決議，註銷庫藏股 1,252 仟股，並訂定民國 100 年 3 月 28 日為減資基準日，辦理減資註銷登記。

六、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本公司關係
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	實質關係人
Union Top Industrial Limited	實質關係人
三新股份有限公司	其董事長為本公司董事長之二親等親屬
省力機械股份有限公司	其董事為本公司董事長之二親等親屬且其監察人為本公司董事長之一親等親屬
貿隆機械股份有限公司	其董事長為本公司董事長之一親等親屬
新鷹精器股份有限公司	其董事為本公司董事長之二親等親屬且其監察人為本公司董事長
皓騰欣電子(深圳)有限公司	Union Top Industrial(SAMOA)Limited.之子公司 (截至民國100年3月31日止尚未正式設立)

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

母公司及子公司銷售予關係人之貨品計有：

	100年度第一季		99年度第一季	
	金額	%	金額	%
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	\$ 812	0.05	\$ 823	0.06
新鷹精器	8	—	8	—
省力機械	1	—	—	—
合計	\$ 821	0.05	\$ 831	0.06

上開銷貨係按一般銷售價格辦理，收款條件與一般廠商相當，為試車驗收後即開立發票收款。

2. 進貨

母公司及子公司自關係人購入貨品計有：

	100年度第一季		99年度第一季	
	金額	%	金額	%
三新	\$ 15,042	1.15	\$ 18,942	1.89

上開進貨價格係按一般市價計價，與一般廠商付款條件相當。

3. 應收(付)票據及應收(付)帳款

母公司及子公司與關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

[應收帳款]	100年03月31日		99年03月31日	
	金額	%	金額	%
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	\$ 1,984	0.06	\$ 1,205	0.08
新鷹精器	8	—	7	—
	\$ 1,992	0.06	\$ 1,212	0.08

[催收款]	100年03月31日		99年03月31日	
	金額	%	金額	%
Union Top Industrial Limited	\$ 3,682	9.93	\$ 3,682	9.46
減：備抵呆帳	(3,682)	(9.93)	(3,682)	(9.46)
淨額	\$ —	—	\$ —	—

[應付票據]	100年03月31日		99年03月31日	
	金額	%	金額	%
三新	\$ 25,211	2.34	\$ 20,899	0.03

[應付帳款]	100年03月31日		99年03月31日	
	金額	%	金額	%
三新	\$ 6,587	0.68	\$ 10,322	0.02

4. 背書保證情形

截至民國100年及99年3月31日止，母公司為關係人背書保證之明細如下：

	100年度第一季		99年度第一季	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
皓騰欣	\$144,060	\$144,060	\$ —	\$ —

5. 其他

(1) 其他應付款

	100年03月31日	99年03月31日
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	\$ 18	\$ —

上述主要係應付代付款項，帳列「其他應付款-關係人」項下。

(2) 預收款項

	100年03月31日	99年03月31日
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	\$ 127	\$ 147

(3) 佣金支出

	100年度第一季		99年度第一季	
	佣金支出	期末應付	佣金支出	期末應付
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	\$ 4,372	\$ 5,681	\$ 2,476	\$ 3,947

上述未付款項，帳列「其他應付款-關係人」項下。

七、質押之資產

母公司及子公司計有下列資產提供銀行作為借款之擔保或用途受有限制。

項目	100年03月31日	99年03月31日	擔保用途
其他流動資產			
受限制資產	\$ 9,548	\$ 2,231	出售應收帳款
固定資產			
土地	508,903	508,903	借款綜合額度
房屋及建築	634,524	648,028	"
運輸設備	40,274	45,429	"
其他資產			
出租資產	4,171	4,330	借款綜合額度
其他-受限制資產	5,759	4,002	"
合計	<u>\$ 1,203,179</u>	<u>\$ 1,212,923</u>	

八、重大承諾事項及或有負債

截至民國100年及99年3月31日止，母公司及子公司承諾事項及或有負債計如下列：

- (一) 因訂料、貸款額度保證而開立之保證票據分別為155,900仟元及70,000仟元。
- (二) 出售產品之履約保證而開立之保證票據分別為62,105仟元及20,933仟元。
- (三) 因資策會委託研究之保證而開立保證票據分別為17,545仟元及6,545仟元。
- (四) 因簽訂固定資產新建工程合約之履約保證而開立之保證票據分別為60,427仟元及0仟元。
- (五) 背書保證金額分別為144,060仟元及0仟元。
- (六) 因客戶訂購貨品而收受之保證票據分別為0仟元及11,342仟元。
- (七) 因承租土地及廠房之履約保證而開立之保證票據分別為1,181仟元及0仟元。
- (八) 已開立信用狀未使用餘額列示如下：

幣別	100年03月31日	99年03月31日
	信用狀金額(仟元)	信用狀金額(仟元)
日幣	¥ 3,649	¥ 23,010
英磅	GBP 636	GBP 839
歐元	EUR 170	EUR 806
台幣	NTD 42,890	NTD 25,464

九、重大之災害損失：無。

十、重大之期後事項：無。

十一、其他：

具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元或新台幣仟元

	100年03月31日			99年03月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 78,857	29.40	\$ 2,318,402	\$ 47,948	31.80	\$ 1,524,755
歐元	1,391	41.71	58,000	913	42.72	38,989
韓元	150	0.03	4	—	—	—
新加坡幣	1	23.34	24	—	—	—
人民幣	1	4.51	3	—	—	—
泰幣	9,567	0.98	9,344	1,680	0.99	1,659
馬來幣	1,411	9.33	13,158	695	9.34	6,492
日幣	866	0.36	307	68	0.34	23
港幣	168,966	3.78	638,185	76,095	4.10	311,685
<u>預付長期投資款</u>						
美金	3,050	29.40	89,670	—	—	—
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	28,757	29.40	845,460	22,061	31.80	701,527
歐元	1,063	41.71	44,324	1,622	42.72	69,307
泰幣	866	0.98	846	6,173	0.99	6,096
馬來幣	454	9.33	4,233	14	9.34	133
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	28,034	29.40	824,214	7,694	31.80	244,670
歐元	4,117	41.71	171,713	913	42.72	38,986
英磅	2,578	47.46	122,352	374	48.03	17,958
人民幣	72	4.51	327	—	—	—
泰幣	17,366	0.98	16,961	9,447	0.99	9,329
馬來幣	55	9.33	513	398	9.34	3,722
日幣	152,471	0.36	54,127	56,062	0.34	19,117
港幣	2,529	3.78	9,553	492	4.10	2,016
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	8,162	29.40	239,972	5,634	31.80	179,149
歐元	8	41.71	317	—	—	—

十二、附註揭露事項

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

1. 民國 100 年度第一季：

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	東台精機(股)公司	榮田精機(股)公司	1	銷貨收入	\$74,454	(註 4)	4.21%
0	"	上海東台鑫貿易有限公司	1	"	27,341	(註 4)	1.55%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	18,722	(註 4)	1.06%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	9,603	(註 4)	0.54%
0	"	Topper Europe B. V.	1	"	5,960	(註 4)	0.34%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	4,784	(註 4)	0.27%
0	"	泰國東台有限公司	1	"	956	(註 4)	0.05%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	111	(註 4)	0.01%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	租金收入	150	(註 4)	0.01%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	190	(註 4)	0.01%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	60	(註 4)	—
0	"	東祥科技(股)公司	1	"	16	(註 4)	—
0	"	榮田精機(股)公司	1	其他收入	1,516	(註 4)	0.09%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	240	(註 4)	0.01%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	117	(註 4)	0.01%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	67	(註 4)	—
0	"	亞太菁英(股)公司	1	應收票據	5,669	(註 4)	0.05%
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	1,343	(註 4)	0.01%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	應收帳款	55,398	(註 4)	0.46%
0	"	上海東台鑫貿易有限公司	1	"	27,716	(註 4)	0.23%

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	東台精機(股)公司	Topper Europe B. V.	1	應收帳款	\$22,396	(註 4)	0.18%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	13,661	(註 4)	0.11%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	12,652	(註 4)	0.10%
0	"	泰國東台有限公司	1	"	3,088	(註 4)	0.03%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	2,750	(註 4)	0.02%
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	1,622	(註 4)	0.01%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	4	(註 4)	—
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	其他應收款	591	(註 4)	—
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	630	(註 4)	0.01%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	42	(註 4)	—
0	"	東祥科技(股)公司	1	"	12	(註 4)	—
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	14,290	(註 4)	0.12%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	9,206	(註 4)	0.08%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	2,480	(註 4)	0.02%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	468	(註 4)	—
0	"	泰國東台有限公司	1	"	289	(註 4)	—
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	預收收入	48,488	(註 4)	0.40%
0	"	Topper Europe B. V.	1	"	4,171	(註 4)	0.03%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	3,191	(註 4)	0.03%
1	東鋒機械自動化(股)公司	東台精機(股)公司	2	銷貨收入	59,863	(註 4)	3.39%
1	"	"	2	應收票據	92,916	(註 4)	0.77%
1	"	"	2	應收帳款	19,340	(註 4)	0.16%
2	榮田精機(股)公司	"	2	銷貨收入	45,966	(註 4)	2.60%

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
2	榮田精機(股)公司	東台精機(股)公司	2	應收票據	\$958	(註 4)	0.01%
2	"	"	2	應收帳款	59,140	(註 4)	0.49%
2	"	"	2	其他應收款	253	(註 4)	—
2	"	"	2	預收收入	2,375	(註 4)	0.02%
3	東擘精密(股)公司	"	2	銷貨收入	4,996	(註 4)	0.28%
3	"	"	2	應收票據	5,237	(註 4)	0.04%
3	"	"	2	應收帳款	1,788	(註 4)	0.01%
4	蘇州東昱精機有限公司	"	2	銷貨收入	1,297	(註 4)	0.07%
4	"	"	2	佣金收入	448	(註 4)	0.03%
4	"	"	2	應收帳款	41	(註 4)	—
4	"	"	2	其他應收款	3,956	(註 4)	0.03%
4	"	"	2	預收收入	1,995	(註 4)	0.02%
5	晉奕科技(股)公司	"	2	銷貨收入	4,101	(註 4)	0.23%
5	"	"	2	應收票據	4,878	(註 4)	0.04%
6	譚泰精機(股)公司	"	2	其他應收款	1,041	(註 4)	0.01%
7	泰國東台有限公司	"	2	佣金收入	447	(註 4)	0.03%
7	"	"	2	其他應收款	2,748	(註 4)	0.02%
8	上海東台鑫貿易有限公司	"	2	佣金收入	5,077	(註 4)	0.29%
8	"	"	2	其他應收款	12,361	(註 4)	0.10%
9	Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	2	佣金收入	833	(註 4)	0.05%
9	"	"	2	其他應收款	896	(註 4)	0.01%
10	Topper Europe B. V.	"	2	佣金收入	756	(註 4)	0.04%
10	"	"	2	其他應收款	1,951	(註 4)	0.02%

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
11	馬來西亞東台有限公司	東台精機(股)公司	2	佣金收入	\$378	(註 4)	0.02%
11	"	"	2	其他應收款	1,384	(註 4)	0.01%
12	Union Top Industrial(SAMOA)Limited.	Topper Europe B. V.	3	其他應收款	19,725	(註 5)	0.16%

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

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。Union Top Industrial(SAMOA)Limited.

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

註 4：銷售價格及付款條件與一般交易相當。

註 5：子公司對子公司資金貸予之款項及應收取之利息。

2. 民國 99 年度第一季：

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	東台精機(股)公司	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	銷貨收入	\$10,853	(註 4)	0.78%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	1,401	(註 4)	0.10%
0	"	泰國東台有限公司	1	"	510	(註 4)	0.04%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	78,337	(註 4)	5.61%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	147	(註 4)	0.01%

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	東台精機(股)公司	榮田精機(股)公司	1	銷貨收入	\$13,549	(註 4)	0.97%
0	"	Topper Europe B. V.	1	"	1,206	(註 4)	0.09%
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	1,320	(註 4)	0.09%
0	"	Topper Europe B. V.	1	利息收入	268	(註 5)	0.02%
0	"	東擘精密(股)公司	1	租金收入	190	(註 4)	0.01%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	1,642	(註 4)	0.12%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	150	(註 4)	0.01%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	60	(註 4)	—
0	"	榮田精機(股)公司	1	其他收入	1,363	(註 4)	0.10%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	46	(註 4)	—
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	67	(註 4)	—
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	196	(註 4)	0.01%
0	"	榮田精機(股)公司	1	應收帳款	19	(註 4)	—
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	91,732	(註 4)	1.07%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	2,636	(註 4)	0.03%
0	"	Topper Europe B. V.	1	"	112	(註 4)	—
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	13,575	(註 4)	0.16%
0	"	泰國東台有限公司	1	"	694	(註 4)	0.01%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	8,027	(註 4)	0.10%
0	"	上海東台鑫貿易有限公司	1	"	2,483	(註 4)	0.03%
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	1,386	(註 4)	0.02%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	應收票據	3,969	(註 4)	0.05%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	預收收入	13,959	(註 4)	0.16%

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	東台精機(股)公司	東擘精密(股)公司	1	預收收入	\$1,005	(註 4)	0.01%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	555	(註 4)	0.01%
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	484	(註 4)	0.01%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	其他應收款	75	(註 4)	—
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	35,196	(註 4)	0.41%
0	"	Topper Europe B. V.	1	"	63,567	(註 5)	0.74%
0	"	"	1	"	1,512	(註 4)	0.02%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	754	(註 4)	0.01%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	1,037	(註 4)	0.01%
0	"	泰國東台有限公司	1	"	1,246	(註 4)	0.01%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	8,049	(註 4)	0.09%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	4,166	(註 4)	0.05%
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	135	(註 4)	—
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	42	(註 4)	—
1	東鋒機械自動化(股)公司	東台精機(股)公司	2	銷貨收入	45,767	(註 4)	3.27%
1	"	"	2	應收票據	54,571	(註 4)	0.64%
1	"	"	2	應收帳款	19,022	(註 4)	0.22%
2	榮田精機(股)公司	"	2	銷貨收入	37,326	(註 4)	2.67%
2	"	"	2	預收收入	7,809	(註 4)	0.10%
2	"	"	2	應收帳款	51,079	(註 4)	0.60%
2	"	"	2	其他應收款	331	(註 4)	—
3	蘇州東昱精機有限公司	"	2	佣金收入	710	(註 4)	0.05%
3	"	"	2	預收收入	3,013	(註 4)	0.04%

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
3	蘇州東昱精機有限公司	東台精機(股)公司	2	其他應收款	\$1,887	(註 4)	0.02%
4	東擘精密(股)公司	"	2	銷貨收入	4,858	(註 4)	0.35%
4	"	"	2	應收票據	3,022	(註 4)	0.04%
4	"	"	2	應收帳款	2,528	(註 4)	0.03%
5	上海東台鑫貿易有限公司	"	2	佣金收入	5,791	(註 4)	0.41%
5	"	"	2	預收收入	37	(註 4)	—
5	"	"	2	其他應收款	23,908	(註 4)	0.28%
6	Topper Europe B. V.	"	2	佣金收入	1,366	(註 4)	0.10%
6	"	"	2	其他應收款	3,231	(註 4)	0.04%
7	泰國東台有限公司	"	2	佣金收入	467	(註 4)	0.03%
7	"	"	2	其他應收款	1,992	(註 4)	0.02%
8	Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	2	佣金收入	1,405	(註 4)	0.10%
8	"	"	2	其他應收款	9,848	(註 4)	0.12%
9	馬來西亞東台有限公司	"	2	其他應收款	635	(註 4)	0.01%
10	晉奕科技(股)公司	"	2	銷貨收入	1,280	(註 4)	0.09%
10	"	"	2	應收票據	1,527	(註 4)	0.02%
10	"	"	2	應收帳款	993	(註 4)	0.01%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

註 4：銷售價格及付款條件與一般交易相當。

註 5：母公司對子公司資金貸予之款項及應收取之利息。

十三、營運部門資訊

合併公司係依據管理當局用以制定決策、評估績效及分配資源之管理報告釐定營業部門。依財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司之應報導部門分別為東台部門、Union Top Industrial (SAMOA) Limited. 部門、榮田部門、譚泰部門及其他部門。

此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(一)部門收入及營運結果

民國 100 年度第一季

	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入			
東台	\$ 1,173,778	\$ —	\$ 1,173,778
Union Top Industrial(SAMOA)Limited.	213,433	—	213,433
榮田	236,797	—	236,797
譚泰	76,957	—	76,957
其他	65,798	—	65,798
部門間收入	258,154	(258,154)	—
部門收入合計	<u>\$ 2,024,917</u>	<u>\$ (258,154)</u>	<u>\$ 1,766,763</u>
部門損益：			
東台			\$ 72,376
Union Top Industrial(SAMOA)Limited.			21,467
榮田			5,069
譚泰			6,853
其他			(7,671)
調整及沖銷			(22,171)
部門損益合計			<u>\$ 75,923</u>

民國 99 年度第一季

	單一部門	調整及沖銷	合計
收入：			
來自外部客戶收入			
東台	\$ 956,129	\$ —	\$ 956,129
Union Top Industrial(SAMOA)Limited.	236,867	—	236,867
榮田	117,453	—	117,453
其他	87,129	—	87,129
部門間收入	196,554	(196,554)	—
部門收入合計	<u>\$ 1,594,132</u>	<u>\$ (196,554)</u>	<u>\$ 1,397,578</u>

部門損益：

東台	\$ 100,710
Union Top Industrial(SAMOA)Limited.	26,541
榮田	2,086
其他	11,770
調整及沖銷	(35,930)
部門損益合計	<u>\$ 105,177</u>

(二)部門資產及負債

	100年3月31日	99年3月31日
東台	\$ 9,688,107	\$ 6,670,826
Union Top Industrial(SAMOA)Limited.	1,410,259	1,191,833
榮田	1,548,728	1,154,027
譚泰	302,250	—
其他	959,522	896,483
預付長期投資款	96,930	—
備供出售金融資產-非流動	115,002	126,037
以成本衡量之金融資產-非流動	112,979	98,140
調整及沖銷	(2,103,748)	(1,590,901)
資產總計	<u>\$ 12,130,029</u>	<u>\$ 8,546,445</u>
東台	\$ 5,342,422	\$ 2,630,186
Union Top Industrial(SAMOA)Limited.	544,780	454,246
榮田	1,001,032	758,809
譚泰	172,204	—
其他	545,950	656,971
調整及沖銷	(442,431)	(446,112)
負債總計	<u>\$ 7,163,957</u>	<u>\$ 4,054,100</u>

(三)合併公司民國100及99年第一季對主要客戶之銷貨金額皆無佔銷貨收入淨額10%以上之客戶。

(四)地區別資訊

1. 來自外部客戶收入

	100 年度第一季		99 年度第一季	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
台灣	\$ 608,866	34.46%	\$ 526,556	37.68%
亞洲	916,853	51.90%	767,934	54.95%
歐洲	206,752	11.70%	69,780	4.99%
美洲	26,740	1.51%	28,524	2.04%
非洲	7,544	0.43%	4,784	0.34%
大洋洲	8	—	—	—
合計	\$ 1,766,763	100.00%	\$ 1,397,578	100.00%

2. 非流動資產

	100 年 03 月 31 日		99 年 03 月 31 日	
	金額	佔總資產%	金額	佔總資產%
台灣	\$ 2,171,431	17.90%	\$ 1,936,630	22.66%
亞洲	273,412	2.26%	191,388	2.24%
歐洲	1,147	0.01%	1,346	0.02%
美洲	463	—	649	0.01%
合計	\$ 2,446,453	20.17%	\$ 2,130,013	24.93%

十四、金融商品相關資訊

(一)非以交易為目的之衍生性金融商品：

母公司從事換利換匯交易之目的在規避外幣資產或負債因匯率或利率波動所產生之風險，惟因未符合避險會計之相關規定，故分類為公平價值變動列入損益之金融負債-流動，另榮田精機(股)公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣計價之資產或負債因匯率波動之風險，惟因未符合避險會計之相關規定，故分類為以交易為目的之金融資產或金融負債，皆以評價方法估計公平價值，公平價值之變動列入當期損益。

茲將截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止尚未到期之金融商品交易資訊揭露如下：
民國 100 年 3 月 31 日：

1. 母公司：

金融商品	幣別	合約金額	帳面價值/ 公平價值	信用 風險
換利換匯合約	美元	8,000 仟美元	(2,895)仟元	\$ -

2. 榮田精機(股)公司：無。

民國 99 年 3 月 31 日：無。

A. 信用風險-係交易對象到期無法按約定條件覆約之風險

合併公司從事衍生性金融商品交易之對象，係信用卓越之國內外金融機構，預

期不致產生重大信用風險。

B. 市場風險係市場匯率變動之風險

合併公司從事衍生性金融商品交易即在規避外幣資產或負債因匯率或利率波動所產生之風險，其市場價格風險並不重大。

C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之不確定性

(1) 母公司從事之換利換匯交易即在規避外幣資產或負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入及流出，故母公司營運資金足以支應；而換利換匯合約之利率亦已考量未來資金成本所訂定，故無籌資風險。因換利換匯合約之匯率或利率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(2) 榮田精機從事衍生性金融商品交易在規避外幣資產及負債匯率變動之風險，或因到期時有相對之現金流入或流出，且遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大現金流量風險。

D. 合併公司民國 100 及 99 年度第一季因從事衍生性金融商品交易所認列之淨損失分別為 3,051 仟元及 0 仟元。

(二) 以交易為目的之衍生性金融商品：無。

(三) 金融商品資訊之揭露：

1. 民國 100 年及 99 年 3 月 31 日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	100年03月31日		99年03月31日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產：				
現金及約當現金	\$1,072,525	\$1,072,525	\$ 650,726	\$ 650,726
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	57,791	57,791	101,934	101,934
應收票據及帳款淨額	3,670,787	3,670,787	2,215,848	2,215,848
應收票據及帳款-關係人	1,992	1,992	1,212	1,212
其他應收款	69,237	69,237	140,450	140,450
受限制資產-流動	9,548	9,548	2,231	2,231
基金及投資	324,911	333,342	224,177	244,513
長期應收票據及款項淨額	73,999	73,999	108,547	108,547
受限制資產-非流動	5,759	5,759	4,002	4,002

	100年03月31日		99年03月31日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負債：				
短期借款	2,433,026	2,433,026	867,544	867,544
應付短期票券淨額	599,526	599,526	409,858	409,858
應付票據及帳款	2,020,277	2,020,277	1,068,557	1,068,557
應付票據及帳款-關係人	31,798	31,798	31,221	31,221
其他應付款	470,003	470,003	311,369	311,369
其他應付款-關係人	5,699	5,699	3,947	3,947
一年內到期之長期借款	136,505	136,505	280,425	280,425
長期借款	608,428	608,428	495,089	495,089
<u>衍生性金融商品</u>				
負債：				
公平價值變動列入損益	2,895	2,895	—	—
之金融負債-流動				

2. 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、應收票據及帳款-關係人、應付票據及帳款、應付票據及帳款-關係人、短期借款、應付短期票券淨額、其他流動金融資產及其他流動金融負債。
- (2) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，其帳面價值約當公平價值。
- (4) 衍生性金融商品之公平價值，係假設若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

3. 以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	100年03月31日		99年03月31日	
	公開報價決 定之金額	評價方法估 計之金額	公開報價決 定之金額	評價方法估 計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產：				
現金及約當現金	\$ —	\$1,072,525	\$ —	\$ 650,726
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	57,791	—	101,934	—
應收票據及帳款淨額	—	3,670,787	—	2,215,848
應收票據及帳款-關係人	—	1,992	—	1,212
其他應收款	—	69,237	—	140,450
受限制資產-流動	—	9,548	—	2,231
預付長期投資款	—	96,930	—	—
備供出售金融資產-非流動	115,002	—	126,037	—
以成本衡量之金融資產- 非流動	—	121,410	—	118,476
長期應收票據及款項淨額	—	73,999	—	108,547
受限制資產-非流動	—	5,759	—	4,002
負債：				
短期借款	—	2,433,026	—	867,544
應付短期票券淨額	—	599,526	—	409,858
應付票據及帳款	—	2,020,277	—	1,068,557
應付票據及帳款-關係人	—	31,798	—	31,221
其他應付款	—	470,003	—	311,369
其他應付款-關係人	—	5,699	—	3,947
一年內到期之長期借款	—	136,505	—	280,425
長期借款	—	608,428	—	495,089
<u>衍生性金融商品</u>				
負債：				
公平價值變動列入損益 之金融負債-流動	—	2,895	—	—

4. 合併公司於民國 100 及 99 年度第一季以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失分別為 2,895 仟元及 0 仟元。

5. 財務風險資訊

(1) 市場風險

合併公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2) 信用風險

合併公司主要之潛在信用風險係源自於現金及應收帳款之金融商品。合併公

司之現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，且認為合併公司之現金無重大之信用風險顯著集中之虞。

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長、短期融資係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其長、短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使合併公司民國100及99年度第一季現金流出分別增加9,082仟元及6,012仟元。