

證券代碼：4526

東台精機股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告
民國九十九及九十八年上半年度

公司地址：高雄縣路竹鄉路科三路3號

電話：(07)976-1588

東台精機股份有限公司
民國 99 及 98 年上半年度財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7 ~ 8
六、	股東權益變動表	9
七、	現金流量表	10 ~ 11
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	12
	(二) 公司聲明	12
	(三) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 17
	(四) 會計變動之理由及其影響	17
	(五) 重要會計科目之說明	17 ~ 27
	(六) 關係人交易	28 ~ 34
	(七) 質押之資產	34
	(八) 重大承諾事項及或有事項	34 ~ 35
	(九) 重大之災害損失	35
	(十) 重大之期後事項	35

項	目	頁	次
(十一)	其他	35	
(十二)	附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊	35	~ 39
	2. 轉投資事業相關資訊	39	~ 40
	3. 大陸投資資訊	41	~ 42
(十三)	部門別財務資訊	43	
(十四)	金融商品相關資訊	43	~ 45
九、	重要會計科目說明	46	~ 71
十、	會計師印鑑證明	72	

會計師查核報告

東台精機股份有限公司 公鑒：

東台精機股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及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可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註五所述，東台精機股份有限公司財務報表中，民國九十九年及九十八年六月三十日採權益法評價之長期股權投資，係依被投資公司未經會計師查核之財務報表評價而得，截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，採權益法之長期股權投資帳面餘額分別為 1,196,854 仟元及 1,109,854 仟元，分別佔資產總額 15.25%及 15.20%，民國九十九及九十八年上半年度依據該等被投資公司未經會計師查核之財務報表所認列之投資收益分別為 85,523 仟元及 52,814 仟元，分別占稅前淨利之 24.65%及 72.55%，另如財務報表附註十二所述被投資公司相關資訊，亦係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表以權益法評價計列。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表若經查核簽證，可能使東台精機股份有限公司財務報表需做調整之影響外，第一段所述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」、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達東台精機股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註四所述，東台精機股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

東台精機股份有限公司民國九十九年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

東台精機股份有限公司及其子公司已編製民國九十九及九十八年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

冠恆聯合會計師事務所

會計師：張進德

會計師：賴信忠

主管機關核准文號：

(79)台財證(一)第00351號函

金管證審字第0990005285號函

中華民國九十九年八月二十日

東台精機股份有限公司
資產負債表
民國99年及98年6月30日

單位：新台幣千元

	99年6月30日		98年6月30日		98年6月30日		98年6月30日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產								
流動資產								
現金及約當現金(附註三及五)	\$395,015	5	\$826,645	11	2100		\$637,225	8
公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註三及五)	70,336	1	80,232	1	2110		219,843	3
應收票據淨額(附註三及五)	563,658	7	445,566	6	2120		683,589	9
應收票據—關係人(附註三及六)	346	—	6,787	—	2130		136,352	2
應收帳款淨額(附註三及五)	1,686,271	22	1,059,727	15	2140		372,450	5
應收帳款—關係人(附註三及六)	145,176	2	87,788	1	2150		56,476	1
其他應收款	87,489	1	62,472	1	2160		66,737	1
其他應收款—關係人(附註六)	109,009	1	198,110	3	2170		21,054	—
存貨(附註三及五)	1,500,179	19	1,399,585	19	2190		230,225	3
預付款項(附註六)	101,144	1	47,009	1	2216		51,563	1
遞延所得稅資產—流動(附註三及五)	56,789	1	81,523	1	2260		205,106	3
流動資產合計	4,715,412	60	4,295,444	59	2272		280,147	4
基金及投資(附註三及五)							12,626	—
採權益法之長期股權投資	1,196,854	15	1,109,854	16	2289		6,234	—
備供出售金融資產—非流動	150,723	2	81,997	1	21XX		20,200	—
以成本衡量之金融資產—非流動	93,369	1	97,869	1	21XX		18,267	—
基金及投資合計	1,440,946	18	1,289,720	18	2420		2,457,277	34
固定資產(附註三、五及七)							250,222	3
成本							250,222	3
土地	272,346	3	232,876	3	2510		57,010	1
房屋及建築	1,084,742	14	1,072,623	15	25XX		57,010	1
機器設備	234,540	3	218,407	3	25XX		—	—
運輸設備	89,400	1	88,136	1	2810		40,312	1
辦公設備	44,742	1	46,386	1	2820		15,200	—
其他設備	130,604	2	129,623	2	2861		27,505	—
重估價值	193,391	2	193,391	2	2881		29,837	—
成本及重估價值	2,049,765	26	1,981,442	27	28XX		112,854	1
減：累積折舊	(515,756)	(6)	(436,289)	(6)	2XXX		96,990	1
未完工程及預付設備款	205	—	—	—	—		3,584,703	46
固定資產合計	1,534,214	20	1,545,153	21	31XX		2,069,023	26
無形資產							1,908,774	26
遞延退休金成本(附註三)	6,193	—	7,432	—	3110		—	—
無形資產淨額	6,193	—	7,432	—	3110		870,996	11
其他資產							160,249	2
出租資產淨額(附註三、五及七)	9,292	—	9,708	—	3150		869,819	12
閒置資產(附註三)	—	—	39,470	1	32XX		—	—
存出保證金	4,014	—	99,536	1	33XX		434,538	5
長期應收分期款項(附註三及五)	127,687	2	2,885	—	3310		48,108	1
催收款(附註三及五)	—	—	—	—	3320		652,794	8
催收款—關係人(附註三及六)	—	—	—	—	3350		—	—
其他(附註三、五及七)	10,956	—	10,167	—	34XX		63,098	1
其他資產合計	151,949	2	161,766	2	3420		(26,720)	—
資產總計	\$7,848,714	100	\$7,299,515	100	3430		(17,458)	—
					3451		58,574	1
					3460		80,678	1
					3480		(55,804)	(1)
					3XXX		4,264,011	54
							\$7,848,714	100
							\$7,299,515	100

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所張連忠、賴信忠會計師民國99年8月20日查核報告
會計主管：謝連忠
董事長：嚴瑞雄
經理人：王昆崇

東台精機股份有限公司
損益表
民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	99 年上半年度		98 年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入總額(附註三及六)				
4110 銷貨收入	\$2,476,472	89	\$1,129,334	92
4130 分期付款銷貨收入	174,103	6	1,351	—
4670 修護收入	150,409	6	127,147	11
小計	2,800,984	101	1,257,832	103
4170 減：銷貨退回	(10,864)	—	(26,654)	(2)
4190 銷貨折讓	(14,919)	(1)	(5,808)	(1)
4100 營業收入淨額	2,775,201	100	1,225,370	100
5000 營業成本(附註六)				
5110 銷貨成本	(2,116,638)	(76)	(859,466)	(70)
5670 修護成本	(110,708)	(4)	(103,719)	(9)
小計	(2,227,346)	(80)	(963,185)	(79)
5910 營業毛利	547,855	20	262,185	21
5920 聯屬公司間未實現利益(附註三)	(17,566)	(1)	(13,749)	(1)
5930 聯屬公司間已實現利益(附註三)	27,328	1	12,712	1
營業費用(附註六)				
6100 推銷費用	(185,248)	(7)	(136,054)	(11)
6200 管理及總務費用	(128,844)	(5)	(79,037)	(6)
6300 研發費用	(35,052)	(1)	(61,315)	(5)
6000 營業費用合計	(349,144)	(13)	(276,406)	(22)
6900 營業淨利(損失)	208,473	7	(15,258)	(1)
營業外收入及利益				
7110 利息收入(附註六)	15,538	1	4,086	—
7121 採權益法認列之投資收益(附註三及五)	85,523	3	52,814	5
7122 股利收入	215	—	2,037	—
7130 處分固定資產利益	71	—	932	—
7140 處分投資利益	269	—	843	—
7160 兌換利益(附註三)	4,465	—	2,472	—
7310 金融資產評價利益	20	—	—	—
7480 什項收入(附註六)	41,781	1	49,116	4
7100 營業外收入及利益合計	147,882	5	112,300	9

(續次頁)

(承上頁)

營業外費用及損失					
7510	利息費用	(8,684)	—	(22,774)	(2)
7530	處分固定資產損失	(83)	—	—	—
7640	金融資產評價損失	—	—	(207)	—
7880	什項支出	(654)	—	(1,265)	—
7500	營業外費用及損失合計	(9,421)	—	(24,246)	(2)
7900	繼續營業單位稅前淨利	346,934	12	72,796	6
8110	所得稅費用(附註三及五)	(70,571)	(2)	(22,615)	(2)
9600	本期淨利	\$276,363	10	\$50,181	4
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(元)(附註三及五)	\$1.69	\$1.35	\$0.36	\$0.25
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註三及五)	\$1.69	\$1.35	\$0.35	\$0.25

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所
張進德、賴信忠會計師民國99年8月20日查核報告

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
股東權益變動表

民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘					權益調整							
	普通股股本	預收股本	待分配股票股利	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	合計
民國 98 年 1 月 1 日餘額	\$1,908,774	\$-	\$-	\$859,722	\$373,295	\$48,108	\$820,301	\$1,241,704	\$82,489	\$(17,458)	\$47,186	\$80,678	\$4,147,291
民國 97 年度盈餘分配	-	-	-	-	50,290	-	(50,290)	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	141,810	-	-	-	(141,810)	(141,810)	-	-	-	-	-
盈餘轉增資	-	-	-	-	-	-	(141,810)	(141,810)	-	-	-	-	(141,810)
發放現金股利	-	-	18,439	11,561	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000
員工紅利轉增資	-	-	-	(1,464)	-	-	(3,440)	(3,440)	-	-	-	-	(4,904)
長期股權投資未依持股比例認股	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,254)	-	-	-	(1,254)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,388	-	11,388
備供出售金融資產未實現損益調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國 98 年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	50,181	50,181	-	-	-	-	50,181
民國 98 年 6 月 30 日餘額	\$1,908,774	\$-	\$160,249	\$869,819	\$423,585	\$48,108	\$533,132	\$1,004,825	\$81,235	\$(17,458)	\$58,574	\$80,678	\$4,090,892
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	\$4,171,188
民國 98 年度盈餘分配	-	-	-	-	10,953	-	(10,953)	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(205,106)	(205,106)	-	-	-	-	(205,106)
發放現金股利	-	-	-	1,177	-	-	-	-	-	-	-	-	1,177
長期股權投資未依持股比例認股	-	-	-	-	-	-	-	-	(521)	-	-	-	(521)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,910	-	20,910
民國 99 年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	276,363	276,363	-	-	-	-	276,363
民國 99 年 6 月 30 日餘額	\$2,069,023	\$-	\$-	\$870,996	\$434,538	\$48,108	\$652,794	\$1,135,440	\$63,098	\$(26,720)	\$127,300	\$80,678	\$4,264,011

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所張進德、賴信忠會計師民國 99 年 8 月 20 日查核報告

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

現金流量表

民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	99 年上半年度	98 年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$276,363	\$50,181
調整項目		
折舊費用	46,133	42,644
各項攤提	3,204	3,995
呆帳(回升利益)	(1,591)	(1,928)
收到採權益法評價之被投資公司現金股利	6,600	—
採權益法認列之投資(利益)	(85,523)	(52,814)
處分投資(利益)	(269)	(843)
金融資產評價(利益)損失	(20)	207
處分固定資產損失(利益)	12	(932)
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	39,405	(7,392)
其他損失—出租資產折舊費用	208	208
遞延所得稅淨變動數	47,972	5,389
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	30,268	20,523
應收票據	(80,116)	194,576
應收票據—關係人	7	(4,873)
應收帳款	(811,590)	375,256
應收帳款—關係人	(68,531)	80,742
其他應收款	(8,154)	(40,740)
其他應收款—關係人	11,915	(38,360)
存貨	(225,087)	198,617
預付款項	(48,231)	2,489
長期應收分期票據	(937)	36,677
催收款	1,789	14,312
應付票據	376,969	(403,597)
應付票據—關係人	71,017	(74,086)
應付帳款	249,906	(54,605)
應付帳款—關係人	45,164	(39,938)
應付所得稅	12,801	(14,946)
其他應付款	41,879	(64,252)
其他應付款—關係人	9,331	(292)
預收款項	(34,069)	(8,519)
代收款	7,681	(2,110)
遞延貸項	(9,762)	1,037
應計產品保證負債	7,711	(10,920)
應計退休金負債	1,604	—
營業活動之淨現金流(出)入	(85,941)	205,706

(續次頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資(增加)	—	(50,000)
購買固定資產價款	(10,266)	(6,604)
出售固定資產價款	3	4,259
存出保證金減少(增加)	861	(96,970)
遞延費用(增加)	(533)	—
受限制資產(增加)	(1)	—
投資活動之淨現金流(出)	<u>(9,936)</u>	<u>(149,315)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	239,718	205,506
應付商業本票(減少)	(40,100)	(160,057)
長期借款(減少)	(241,535)	(82,389)
存入保證金增加	14,200	—
融資活動之淨現金流(出)	<u>(27,717)</u>	<u>(36,940)</u>
本期現金及約當現金(減少)增加	(123,594)	19,451
期初現金及約當現金餘額	518,609	807,194
期末現金及約當現金餘額	<u>\$395,015</u>	<u>\$826,645</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>\$8,825</u>	<u>\$23,500</u>
本期支付所得稅	<u>\$9,798</u>	<u>\$32,172</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
投資活動		
製成品轉列固定資產	<u>\$15,305</u>	<u>\$14,660</u>
在製品轉列遞延費用	<u>\$1,044</u>	<u>\$1,259</u>
閒置資產轉列固定資產	<u>\$39,470</u>	<u>\$—</u>
融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$280,147</u>	<u>\$423,758</u>
累積換算調整數	<u>\$(521)</u>	<u>\$(1,254)</u>
應付現金股利	<u>\$205,106</u>	<u>\$141,810</u>
應付股票股利	<u>\$—</u>	<u>\$141,810</u>
應付員工紅利	<u>\$—</u>	<u>\$30,000</u>
部份支付現金之投資及融資		
增購固定資產	<u>\$8,832</u>	<u>\$6,095</u>
期初應付設備款	1,716	1,524
期末應付設備款	<u>(282)</u>	<u>(1,015)</u>
本期購置固定資產價款	<u>\$10,266</u>	<u>\$6,604</u>

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所
張進德、賴信忠會計師民國99年8月20日查核報告

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
財務報表附註
民國99及98年上半年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革及營業

本公司成立於民國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。本公司股票自民國92年9月15日起於臺灣證券交易所上市。

截至民國99年及98年6月30日止，本公司員工人數分別為686人及636人。

二、公司聲明

本公司聲明民國99年及98年6月30日之資產負債表，暨民國99年及98年1月1日至6月30日之損益表、股東權益變動表及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、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製。

三、重要會計政策之彙總說明

1. 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。

2. 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。

3. 金融資產

(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：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。

(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。

4. 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。

5. 備抵呆帳

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。本公司應收款項依帳齡提列呆帳，提列比率如下：

期間	提撥率	
	工具機	PCB鉅孔機
逾期7~12個月之帳款	5%	2%
逾期1年以上之帳款	20%	10%
逾期2年以上之帳款	100%	100%
應收票據	—	
催收款項	100%	

6. 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。

7. 採權益法之長期股權投資

- (1) 持有被投資公司有表決權之股份比例達20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價，投資日投資成本與股權淨值之差額，按5年平均攤銷，惟自民國95年1月1日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，對投資成本與取得股權淨值之差額為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因而選擇採五年攤銷之餘額，自民國95年1月1日起不再攤銷；持有表決權之股份比例超過50%者，或雖未超過50%但有證據顯示對被投資公司有控制能力者，採權益法評價並於每季編製合併報表。
- (2) 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間順、逆流及側流交易所產生之損益於當期末實現者，已就全數或按持股比例予以銷除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列；其餘之資產產生者，俟實現時始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目銷除，因而產生之「遞延貸項—聯屬公司間利益」帳列「其他負債」項下；逆流交易則採直接沖銷投資損益及長期股權投資科目之方式處理。
- (3) 採權益法評價之被投資公司增資發行新股時，投資公司若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」，惟若帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記「保留盈餘」。
- (4) 於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失，對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。
- (5) 被投資公司發放股票股利時，不列為投資收益，僅註記增加股數，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。股票出售之成本係按加權平均法計算。

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。

折舊依行政院令頒「固定資產耐用年數表」之耐用年數提列，耐用年數如下：

<u>項目</u>	<u>耐用年數</u>
房屋及建築	3~35年
機器設備	5~10年
運輸設備	5~15年
辦公設備	3~8年
其他設備	3~15年

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

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

本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。本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本公司完全分離，故未包括於財務報表之中。本公司自民國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，本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) 本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) 因購買設備或技術及因研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (3) 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。
- (4) 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，本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. 預期於資產負債表後12個月內將變現者。
- 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

本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。本公司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. 股份基礎給付－員工獎勵

(1) 員工認股權證之給與日於民國93年1月1日(含)至民國96年12月31日(含)者，係依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號函「員工認股權證之會計處理」之規定，採用內含價值法認列費用，並揭露採用公平價值法之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

(2) 股份基礎給付協議之給與日於民國97年1月1日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

22. 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。

23. 會計估計

本公司於編製財務報表時，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。

四、會計變動之理由及其影響

本公司自民國98年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第10號「存貨之會計處理準則」，此項變動對民國98年度損益之影響如下：

會計原則變動性質	98年度淨利增加	每股盈餘(元)增加
存貨評價方法改變	\$7,392	\$0.04

五、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	99年06月30日	98年06月30日
庫存現金	\$329	\$340
支票存款	158	266
活期存款	393,095	718,408
定期存款	—	49,451
外幣存款	1,433	58,180
合計	\$395,015	\$826,645

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

項 目	99年06月30日	98年06月30日
交易目的金融資產— 基金	\$70,336	\$80,232

3. 應收票據淨額

項 目	99年06月30日	98年06月30日
應收票據	\$330,245	\$370,354
應收分期票據	311,320	182,801
小計	641,565	553,155
減：備抵呆帳	(65,284)	(95,284)
未實現利息收入	(12,623)	(12,305)
淨額	\$563,658	\$445,566

4. 應收帳款淨額

項 目	99年06月30日	98年06月30日
應收帳款	\$1,773,206	\$1,156,216
減：備抵呆帳	(86,935)	(96,489)
淨額	\$1,686,271	\$1,059,727

本公司民國97年10月起與金融機構簽訂無追索權之應收帳款債權出售合約。依合約規定本公司不須承擔應收帳款無法收回之風險，惟須負擔因商業糾紛所造成之損失，本公司另開立預支金額百分之十之保證票據提供予金融機構做為擔保，符合除列金融資產之條件。截至民國99年6月30日止，尚未到期之讓售應收帳款之相關資訊如下：

99年06月30日					
讓售對象	預支價金年 利率(%)	尚未到期出售應收帳 款金額/除列金額	已預支金額	保留款及未 預支價金	銀行約定額度
華南商銀	3.0704%	\$—	\$354,446	\$—	\$426,400

5. 存貨

項 目	99年06月30日	98年06月30日
原料	\$319,721	\$385,816
物料	163	223
在製品	1,051,566	961,575
製成品	218,146	107,355
在途存貨	—	4,142
小計	1,589,596	1,459,111
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(89,417)	(59,526)
合計	\$1,500,179	\$1,399,585

(1) 本公司民國99及98年上半年度將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之當期銷貨成本分別為39,405仟元及(7,392)仟元。

(2) 截至民國99年及98年6月30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	99年06月30日			
	種類	股數	金額	持股%
採權益法之長期股權投資：				
Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	普通股	14,790,400	\$785,861	100.00%
泰國東台有限公司	"	—	(1,859)	49.00%
馬來西亞東台有限公司	"	48,001	699	80.00%
東鋒機械自動化(股)公司	"	1,200,000	40,776	80.00%
東擘精密(股)公司	"	700,000	15,734	66.67%
Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	100	55,225	100.00%

榮田精機(股)公司	"	11,859,412	218,349	52.00%
Topper Europe B.V.	"	9,000	28,685	100.00%
亞太菁英(股)公司	"	5,702,000	19,050	89.80%
晉奕科技(股)公司	"	2,800,000	49,761	70.00%
轉列其他應付款-關係人			1,859	
累計減損-投資			(17,286)	
小計			1,196,854	
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			127,300	
小計			150,723	
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%
累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動			(6,646)	
小計			93,369	
基金及投資合計			\$1,440,946	

98年06月30日

被投資公司	種類	股數	金額	持股%
採權益法之長期股權投資：				
Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	普通股	14,790,400	\$735,587	100.00%
泰國東台有限公司	"	—	(1,561)	49.00%
馬來西亞東台有限公司	"	48,001	(154)	80.00%
東鋒機械自動化(股)公司	"	1,200,000	54,429	80.00%
東擘精密(股)公司	"	700,000	12,436	66.67%
Golden Drilling Technology Co., Ltd.	"	190	4,030	30.30%
Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	100	21,818	100.00%
榮田精機(股)公司	"	7,906,275	212,312	52.00%
Topper Europe B.V.	"	9,000	(3,794)	100.00%
亞太菁英(股)公司	"	5,700,000	49,287	89.80%
晉奕科技(股)公司	"	2,800,000	41,271	70.00%
轉列其他應付款-關係人			5,509	
累計減損-投資			(21,316)	
小計			1,109,854	
備供出售金融資產-非流動：				
東捷科技(股)公司	普通股	5,694,281	23,423	4.48%
備供出售金融資產評價調整-非流動			58,574	
小計			81,997	
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	2.08%
皓翔科技(股)公司	"	5,945,000	91,577	15.00%
模里西斯機零壹精密機械有限公司	"	320,000	5,896	19.60%
累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動			(6,646)	
小計			97,869	
基金及投資合計			\$1,289,720	

(2)採權益法認列之投資(損)益明細如下：

被投資公司	投資(損)益		依據
	99年上半年度	98年上半年度	
Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	\$65,633	\$26,224	自結財務報表
泰國東台有限公司	(179)	(611)	自結財務報表
馬來西亞東台有限公司	(185)	(1,126)	自結財務報表
東鋒機械自動化(股)公司	11,052	3,040	自結財務報表
東擘精密(股)公司	6,915	(1,264)	自結財務報表
Tong-Tai Seiki USA, INC.	(4,721)	(7,330)	自結財務報表
榮田精機(股)公司	12,863	47,404	自結財務報表
Topper Europe B.V.	(4,969)	(8,636)	自結財務報表
亞太菁英(股)公司	(3,278)	(11,408)	自結財務報表
晉奕科技(股)公司	2,392	6,521	自結財務報表
合計	\$85,523	\$52,814	

(3)對Union Top Industrial (SAMOA) Limited.、泰國東台有限公司、馬來西亞東台有限公司、Tong-Tai Seiki USA, INC.及Topper Europe B.V.之投資係按現時匯率法將外幣換算為新台幣後再以權益法評價，外幣換算調整數列於股東權益項下。

(4)民國99年上半年度本公司依權益法認列泰國東台有限公司之投資損失後，致使本公司對該公司之長期投資帳面價值為(1,859)仟元；另民國98年上半年度本公司依權益法認列泰國東台有限公司、馬來西亞東台有限公司及Topper Europe B.V.之投資損失後，致使本公司對該公司之長期投資帳面價值為(5,509)仟元，由於本公司將繼續支持該等公司之營運，故仍繼續依權益法認列投資損失，截至民國99年及98年6月30日止，本公司因投資損失而帳列該等公司之「其他應付款-關係人」科目項下分別為1,859仟元及5,509仟元。

(5)上述持有表決權之股份比例超過50%或雖未超過50%，但有證據顯示對被投資公司有控制能力者，均已併入編製合併財務報表。

(6)本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
89.05.09	(89)投審二字第89011237號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金304仟元	東昱精機(上海)有限公司
90.08.03	(90)投審二字第90028418號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金850仟元	"
91.07.15	經審二字第091040046號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金646仟元	"
93.08.12	經審二字第093022256號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金608仟元	"
93.06.11	經審二字第093015935號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金750仟元	蘇州東昱精機有限公司
93.08.11	經審二字第093022258號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金950仟元	"
94.01.18	經審二字第094000925號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金3,300仟元	"
95.12.11	經審二字第09500432990號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金4,000仟元	"
96.05.01	經審二字第09600142990號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金2,000仟元	"
97.01.07	經審二字第09600526560號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金1,000仟元	"
97.02.04	經審二字第09700040210號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金1,000仟元	"
97.05.09	經審二字第09700137860號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金1,000仟元	"
97.05.29	經審二字第09700167580號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金1,000仟元	"
93.08.11	經審二字第093022257號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金200仟元	上海東台鑫貿易有限公司
96.01.30	經審三字第09600031120號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金310仟元	—
92.02.11	(92)投審二字第092002351號	G Global Inc. (BVI)	美金20仟元	—
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	—
93.06.28	經審二字第 093022249 號	Tong-Tai Seiki USA, INC.	美金 500 仟元	—
94.08.03	經審二字第 094020643 號	TOPPER EUROPE B.V.	歐元 18 仟元	—
95.09.20	經審三字第 09500308200 號	TOPPER EUROPE B.V.	歐元 72 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
97.04.21	經審二字第 09700111320 號	晉奕科技(股)公司	美金 1,080 仟元	晉奕精密機械(上海)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

7. 累計折舊

項目	99年06月30日			98年06月30日		
	原始成本	重估增值	合計	原始成本	重估增值	合計
房屋及建築	\$190,188	\$3,981	\$194,169	\$138,704	\$3,886	\$142,590
機器設備	165,150	—	165,150	156,427	—	156,427
運輸設備	37,491	—	37,491	30,276	—	30,276
辦公設備	35,873	—	35,873	30,977	—	30,977
其他設備	83,073	—	83,073	76,019	—	76,019
合計	\$511,775	\$3,981	\$515,756	\$432,403	\$3,886	\$436,289

(1)截至民國99年及98年6月30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99及98年上半年度資本化利息均為0仟元，資本化利率區間分別為月利率0.109%~0.122%及0.134%~0.165%。

8. 出租資產淨額

項 目	99年06月30日	98年06月30日
房屋及建築	\$16,897	\$16,897
減：累積折舊	(7,605)	(7,189)
出租資產淨額	\$9,292	\$9,708

9. 長期應收分期款項

項 目	99年06月30日	98年06月30日
一年以上應收分期票據	\$142,254	\$3,174
減：未實現利息收入	(14,567)	(289)
合計	\$127,687	\$2,885

10. 催收款淨額

項 目	99年06月30日	98年06月30日
催收款	\$34,255	\$46,728
減：備抵呆帳	(34,255)	(46,728)
合計	\$—	\$—

11. 其他資產－其他

項 目	99年06月30日	98年06月30日
遞延費用	\$6,954	\$10,167
受限制資產-非流動	4,002	—
合計	\$10,956	\$10,167

12. 短期借款

借款性質	99年06月30日		98年06月30日		擔保品
	金額	利率區間	金額	利率區間	
信用借款	\$580,000	0.85%-1.82%	\$840,000	1.20%-1.45%	—
信用狀借款	57,225	0.91%-3.86%	—	—	—
遠期信用狀借款	—	—	128,169	—	—
合計	\$637,225		\$968,169		

截至民國99年及98年6月30日止，因借款而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七。

13. 應付短期票券淨額

項 目	保證機構	99年06月30日		98年06月30日		擔保品
		金額	利率區間	金額	利率區間	
應付商業本票	兆豐票券	\$70,000	0.712%	\$100,000	1.199%	—
〃	國際票券	150,000	0.412%-0.413%	50,000	1.262%	—
〃	中華票券	—	0.412%-0.413%	80,000	0.14%	—
合計		220,000		230,000		
減：應付商業本票折價		(157)		(281)		
淨額		\$219,843		\$229,719		

截至民國99年及98年6月30日止，因發行商業本票而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七。

14. 其他應付款

項 目	99年06月30日	98年06月30日
佣金	\$72,980	\$46,903
員工紅利	53,119	54,099
董監事酬勞	8,171	12,701
薪資及年終獎金	45,682	34,941
應付設備款	282	1,015
其他	49,991	39,878
合計	\$230,225	\$189,537

15. 長期借款

債權機構	借款種類	99年06月30日	98年06月30日	備註
台灣銀行-高科	擔保借款	\$124,138	\$165,517	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1.33%。
台灣銀行-高科	擔保借款	19,636	26,182	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1.33%。
台灣銀行-高科	擔保借款	51,429	68,572	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1.33%。
兆豐國際商銀	擔保借款	105,000	135,000	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1.855%。
台北富邦銀行	信用借款	100,000	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%。
日盛商銀	信用借款	30,000	90,000	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1.56%。
瑞穗銀行	信用借款	50,000	83,333	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%。
台灣工銀	信用借款	6,250	31,250	按月付息，三個月為一期，共分8期平均償還本金，期間96.08.06-99.07.30，可寬限期年，年利率1.4641%。
台灣工銀	信用借款	6,250	31,250	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，可寬限期年，年利率1.6385%。
永豐銀行	擔保借款	20,000	—	按月付息，一年寬限期，三個月為一期，共分9期平均償還本金。期間98.08.31-101.08.31，年利率1.811%。
中國輸出銀行	信用借款	17,666	—	到期一次清償本金及利息。期間99.05.07-101.04.26，年利率1.8214%。
中國輸出銀行	信用借款	—	50,000	按月付息，到期一次償還本金。期間97.07.31-98.08.31，年利率1.9611%。
中國輸出銀行	信用借款	—	50,000	按月付息，到期一次償還本金。期間97.11.21-98.12.21，年利率1.9611%。
台新銀行	信用借款	—	100,000	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96.08.14-99.03.31，年利率2.1%，每半年換單一次，利率重新議訂。
中國信託	信用借款	—	90,000	按月付息，到期一次償還本金。期間97.08.15-99.08.15，年利率1.58%，利率每半年重新議訂。
小計		530,369	1,021,104	
減：一年內到期之長期借款		(280,147)	(423,758)	
淨額		\$250,222	\$597,346	

截至民國99年及98年6月30日止，因借款而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七。

16. 股本

截至民國99年及98年6月30日止，本公司額定股本分別為2,500,000仟元及2,000,000仟元，分別計250,000仟股及200,000仟股，每股面額10元。實收資本總額分別為2,069,023仟元及1,908,774仟元。

17. 資本公積

項 目	99年06月30日	98年06月30日
普通股股本溢價	\$640,200	\$640,200
轉換公司債轉換溢價	223,644	223,644
庫藏股票交易	398	398
利息補償金	5,577	5,577
未依持股比例認股	1,177	—
合計	\$870,996	\$869,819

18. 盈餘分配

- (1) 依本公司章程規定，年度決算所得盈虧依下列順序分配之：
- 提繳稅捐。
 - 彌補虧損。
 - 提存百分之十為法定盈餘公積。
 - 董事、監察人酬勞不得高於百分之五。
 - 盈餘分配中員工紅利不得低於百分之一。
 - 盈餘分配將視投資資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，適度採取股票股利或現金股利方式發放，其中之現金股利發放以不低於百分之五十為限。至於實際股利發放方式，將依當年度實際營運情形，並考量次一年度之資本預算規劃，決定最適股利政策。
- (2) 本公司民國99年度員工紅利及董監酬勞金額分別為38,041仟元及5,852仟元，估列基礎係以民國99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99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100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收盤價並考量除權除息之影響。
- (3) 本公司民國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。
- (4) 本公司民國98年度股東會決議通過配發民國97年度員工現金紅利53,647仟元、員工股票紅利30,000仟元及董監事酬勞為11,153仟元，員工股票紅利給付股數1,844仟股係按決議分紅之金額除以股東會決議日前一收盤價(考量除權除息之影響後)計算。股東會決議配發之紅利數額與97年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞計94,800仟元並無差異。
- (5) 本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。

19. 每股盈餘

	99 年上半年度				
	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					
繼續營業部門淨利	\$346,934	\$276,363	205,105	\$1.69	\$1.35
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	—	—	326		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$346,934	\$276,363	205,431	\$1.69	\$1.35

	98 年上半年度				
	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					
繼續營業部門淨利	\$72,796	\$50,181	203,327	\$0.36	\$0.25
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	—	—	41		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$72,796	\$50,181	203,368	\$0.35	\$0.25

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。

20. 所得稅

	99年06月30日	98年06月30日
(1) 遞延所得稅資產及負債：		
① 遞延所得稅資產總額	\$56,789	\$87,591
② 遞延所得稅負債總額	27,505	38,101
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	—	—
④ 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：		
未實現兌換利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	—	24,271
未實現投資利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	161,792	128,132
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	4,385	—
未實現利息收入之認列所產生之可減除暫時性差異	27,190	12,594
估計售後保固負債之認列所產生之可減除暫時性差異	20,200	18,267
呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	163,023	223,733
遞延貸項未實現毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	29,837	36,244
未實現存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	89,417	59,526
	99年06月30日	98年06月30日
(2) 遞延所得稅資產—流動	\$56,789	\$87,591
遞延所得稅負債—流動	—	(6,068)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$56,789	\$81,523
	99年06月30日	98年06月30日
(3) 遞延所得稅資產—非流動	\$—	\$—
遞延所得稅負債—非流動	(27,505)	(32,033)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$(27,505)	\$(32,033)

(4) 所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$1,734	\$—	102年度
"	研究發展	24,758	—	102年度
		<u>\$26,492</u>	<u>\$—</u>	

	99年上半年度	98年上半年度
(5) 繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$21,072	\$633
未分配盈餘加徵10%所得稅	—	16,898
期初遞延所得稅資產淨額	77,256	54,879
期末遞延所得稅資產淨額	(29,284)	(49,490)
以前年度所得稅調整	1,527	(105)
以前年度所得稅(高)估	—	(200)
繼續營業部門之所得稅費用	<u>\$70,571</u>	<u>\$22,615</u>

(6) 立法院於民國98年5月修正所得稅法第5條條文，將營利事業所得稅稅率由25%調降為20%；民國99年6月再次修正該條條文，將營利事業所得稅稅率由20%調降為17%，自民國99年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算估計稅額、遞延所得稅資產或負債。

A. 應付所得稅

	99年06月30日	98年06月30日
稅前淨利	\$346,934	\$72,796
永久性差異	(31,692)	(55,728)
暫時性差異	(25,965)	(11,113)
虧損扣抵	(9,488)	—
課稅所得	279,789	5,955
稅率	×17%	×25%
累進差額	—	-10
應納所得稅	47,564	1,479
所得稅抵減	(26,492)	(846)
預付所得稅	(18)	(54)
前一年度未分配盈餘加徵10%所得稅	—	16,898
應付所得稅	<u>\$21,054</u>	<u>\$17,477</u>

B. 本公司截至民國99年及98年6月30日股東可扣抵稅額帳戶餘額資料如下：

	99年06月30日	98年06月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$175,113</u>	<u>\$235,592</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	<u>26.83%</u>	<u>30.60%</u>

截至民國99年06月30日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為175,113仟元，佔民國87年度以後未分配盈餘之比率為26.83%，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東未來分配民國98年度之盈餘時，所適用之稅額扣抵比率尚須調整截至股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。本公司民國97年度盈餘業已分配，其除息及除權日之股東可扣抵稅額比率為30.60%。

C. 未分配盈餘相關資料如下：

	99年06月30日	98年06月30日
86年度以前	\$—	\$—
87年度以後	652,794	533,132
合計	\$652,794	\$533,132

D. 本公司截至民國96年度之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定在案。

21. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

性質別	功能別	99年上半年度			98年上半年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		\$121,756	\$37,604	\$159,360	\$112,168	\$35,202	\$147,370
勞健保費用		10,882	2,776	13,658	10,589	2,428	13,017
退休金費用		9,938	2,470	12,408	10,165	2,621	12,786
其他用人費用		28,840	3,598	32,438	6,546	2,184	8,730
折舊費用		36,128	10,005	46,133	34,170	8,474	42,644
攤銷費用		3,124	80	3,204	3,995	—	3,995

22. 庫藏股票

(1) 本公司自證券交易市場買回本公司股份，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99年度 轉讓予員工	1,797仟股	—	—	1,797仟股

(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。本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。

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

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
Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	已於民國97年10月進行清算(原為本公司之子公司)
Tong-Tai Seiki USA, INC.	本公司之子公司
Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	本公司之子公司
Topper Europe B. V.	本公司之子公司
泰國東台有限公司	本公司之子公司
馬來西亞東台有限公司	本公司之子公司
東鋒機械自動化股份有限公司	本公司之子公司
東擘精密股份有限公司	本公司之子公司
榮田精機股份有限公司	本公司之子公司
亞太菁英股份有限公司	本公司之子公司
晉奕科技股份有限公司	本公司之子公司
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
東昱精機(上海)有限公司	Union Top Industrial(SAMOA)Limited. 之子公司
上海東台鑫貿易有限公司	Union Top Industrial(SAMOA)Limited. 之子公司
蘇州東昱精機有限公司	Union Top Industrial(SAMOA)Limited. 之子公司
Time Trade International Limited.	晉奕科技股份有限公司之子公司
東祥科技股份有限公司	東鋒機械自動化股份有限公司之子公司
晉奕精密機械(上海)有限公司	Time Trade International Limited. 之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

本公司銷售予關係人之貨品計有：

	99年上半年度		98年上半年度	
	金	額 佔銷貨淨額%	金	額 佔銷貨淨額%
蘇州東昱	\$181,102	6.53	\$51,096	4.17
榮田精機	38,294	1.38	81,753	6.67
Tong-Tai Seiki USA, INC.	13,044	0.47	40,363	3.29
東擘精密	6,132	0.22	688	0.06
馬來西亞東台	5,815	0.21	7,274	0.59
晉奕科技	2,385	0.08	—	—
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	1,840	0.07	881	0.07
Topper Europe B. V.	1,209	0.04	9,869	0.81
泰國東台	974	0.04	380	0.03
東鋒機械	277	0.01	—	—
東祥科技	30	—	—	—
省力機械	23	—	126	0.01
新鷹精器	8	—	27	—
合計	\$251,133	9.05	\$192,457	15.70

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

本公司自關係人購入之貨品計有：

	99年上半年度		98年上半年度	
	金	額 佔進貨淨額%	金	額 佔進貨淨額%
榮田精機	\$148,563	6.74	\$171,391	27.40
東鋒機械	121,147	5.49	28,920	4.62
三新	54,350	2.46	8,235	1.32
東擘精密	18,246	0.83	537	0.09
蘇州東昱	7,926	0.36	1,855	0.30
晉奕科技	3,703	0.17	2,216	0.35
亞太菁英	—	—	8,757	1.40
合計	\$353,935	16.05	\$221,911	35.48

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

本公司與關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

[應收票據]	99年06月30日		98年06月30日	
	金 額	%	金 額	%
東擘精密	\$346	0.05	\$25	—
榮田精機	—	—	5,862	1.05
晉奕科技	—	—	900	0.16
合計	\$346	0.05	\$6,787	1.21

[應收帳款]	99年06月30日		98年06月30日	
	金 額	%	金 額	%
蘇州東昱	\$111,218	5.80	\$34,970	2.81
東擘精密	12,836	0.67	615	0.05
Tong-Tai Seiki USA, INC.	11,031	0.58	13,294	1.07
馬來西亞東台	4,445	0.23	7,344	0.59
上海東台鑫	2,510	0.13	—	—
晉奕科技	1,119	0.06	—	—
泰國東台	860	0.04	641	0.05
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	657	0.03	413	0.03
東鋒機械	291	0.02	—	—
榮田精機	174	0.01	6,532	0.53
東祥科技	31	—	—	—
Topper Europe B. V.	4	—	23,830	1.92
省力機械	—	—	131	0.01
新鷹精器	—	—	18	—
合計	\$145,176	7.57	\$87,788	7.06

[催收款]	99年06月30日		98年06月30日	
	金 額	%	金 額	%
Union Top Industrial Limited	\$3,682	9.71	\$3,682	7.30
減:備抵呆帳	(3,682)	(9.71)	(3,682)	(7.30)
合計	\$—	—	\$—	—

[應付票據]	99年06月30日			98年06月30日		
	金	額	%	金	額	%
東鋒機械	\$79,200		9.66	\$19,449		13.44
三新	38,851		4.74	4,506		3.11
東擘精密	12,353		1.51	—		—
晉奕科技	3,536		0.43	2,150		1.49
榮田精機	2,412		0.29	—		—
合計	\$136,352		16.63	\$26,105		18.04

[應付帳款]	99年06月30日			98年06月30日		
	金	額	%	金	額	%
榮田精機	\$57,574		11.98	\$59,538		48.32
東鋒機械	30,105		6.27	3,718		3.02
三新	14,812		3.08	3,178		2.58
東擘精密	5,074		1.06	127		0.10
蘇州東昱	417		0.09	—		—
晉奕科技	—		—	176		0.14
合計	\$107,982		22.48	\$66,737		54.16

4. 背書保證情形

截至民國99年及98年6月30日止，本公司為關係人背書保證之明細如下：

	99年上半年度		98年上半年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
亞太菁英	\$470,480	\$470,480	\$325,400	\$325,400
蘇州東昱	337,575	337,575	366,870	344,505
Unicon Top Industrial (SMOA) Limited	71,695	71,695	77,916	73,166
東鋒機械	15,000	15,000	—	—
東擘精密	8,000	8,000	8,000	8,000
合計		\$902,750		\$751,071

5. 其他

(1) 本公司與關係人簽訂廠房出租契約，明細如下：

租賃標的物 ／租賃形態	關係人名稱／租賃期間	租金與收款方式	本年度 租金收入	期末應收租金
99年上半年度				
廠房 營業租賃	榮田精機 99.01.01~99.12.31	每月租金526仟元 (按月收款)	\$3,283	\$575
"	東擘精密 99.01.01~99.12.31	每月租金63仟元 (按月收款)	380	67
"	東鋒機械 99.01.01~99.12.31	每月租金50仟元 (按月收款)	300	52

	亞太菁英	每月租金20仟元		
"	99.01.01~99.12.31	(按月收款)	120	42
	東祥科技	每月租金5仟元		
"	99.06.01~99.12.31	(按月收款)	5	6
	合計		<u>\$4,088</u>	<u>\$742</u>
廠房 營業租賃	榮田精機	1-2月租金511仟元		
	98.01.01~98.12.31	3-12月租金526仟元	\$3,123	\$552
		(按月收款)		
"	東擘精密	每月租金63仟元	380	67
	98.01.01~98.12.31	(按月收款)		
"	東鋒機械	每月租金50仟元	300	52
	98.01.01~98.12.31	(按月收款)		
"	亞太菁英	每月租金20仟元	40	21
	98.05.01~98.12.31	(按月收款)		
	合計		<u>\$3,843</u>	<u>\$692</u>

上述應收租金帳列「其他應收款－關係人」項下。

(2) 本公司與關係人間之資金貸予明細如下：

對象	最高餘額	期末餘額	99年06月30日		
			利率	利息收入	期末應收利息
Topper Europe B.V.	70,055 (EUR1,519,633.82)	57,489 (EUR1,462,083.69)	2.19%	583 (EUR14,288.31)	1,334 (EUR33,922.13)
對象	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入	期末應收利息
Tong-Tai Seiki USA, INC.	\$38,795 (USD1,182,400)	\$38,795 (USD1,182,400)	2.19%	\$428 (USD12,839)	\$3,524 (USD107,407.61)
Topper Europe B.V.	13,054 (EUR282,000)	13,054 (EUR282,000)	2.19%	141 (EUR3,087.90)	729 (EUR15,757.17)
亞太菁英	17,000	17,000	2.19%	31	32

上述尚未收回款項帳列「其他應收款－關係人」項下。

(3) 其他應收款－關係人

	99年06月30日	98年06月30日
Tong-Tai Seiki USA, INC.	\$38,348	\$40,310
蘇州東昱	3,916	509
馬來西亞東台	3,101	6,212
泰國東台	1,570	2,234
榮田精機	1,469	2,523
東擘精密	857	785
晉奕科技	142	—
東鋒機械	26	794
東祥科技	15	—
亞太菁英	—	303
Topper Europe B.V.	—	70,167
Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	—	447
合計	<u>\$49,444</u>	<u>\$124,284</u>

上述應收Tong Tai Industrial Pte, Ltd. 係進行清算尚未收回股款之款項，其餘主要係逾六個月未收回之帳款、派駐人員薪資及代墊款項等，帳列「其他應收款－關係人」項下。

(4) 預付款項

① 預付費用

	99年06月30日	98年06月30日
蘇州東昱	\$828	\$301
泰國東台	33	—
上海東台鑫	—	247
合計	\$861	\$548

② 預付貨款

	99年06月30日	98年06月30日
蘇州東昱	\$2, 298	\$3, 023
榮田精機	1, 470	25, 375
亞太菁英	—	1, 417
合計	\$3, 768	\$29, 815

(5) 其他應付款－關係人

	99年06月30日	98年06月30日
Tong-Tai Seiki USA, INC.	\$8, 746	\$8, 746
泰國東台	1, 859	1, 561
蘇州東昱	686	686
榮田精機	387	—
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	18	—
三新	1	—
Topper Europe B. V.	—	3, 794
馬來西亞東台	—	154
東鋒機械	—	21
合計	\$11, 697	\$14, 962

上述主要係長期股權投資調整及應付代付款項，帳列「其他應付款－關係人」項下。

(6) 預收款項

	99年06月30日	98年06月30日
蘇州東昱	\$13, 271	\$10, 299
Topper Europe B. V.	6, 212	1, 701
晉奕科技	880	—
Tong-Tai Seiki USA, INC.	555	—
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	139	22
榮田精機	—	—
合計	\$21, 057	\$12, 022

(7)佣金支出

	99年上半年度		98年上半年度	
	佣金支出	期末應付	佣金支出	期末應付
上海東台鑫	\$9,131	\$26,312	\$4,990	\$18,991
蘇州東昱	4,833	4,515	—	—
Topper Europe B. V.	2,360	3,805	3,513	5,214
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	3,411	2,691	923	2,411
Tong-Tai Seiki USA, INC.	1,847	1,083	414	615
榮田精機	820	357	123	122
泰國東台	468	327	663	2,579
馬來西亞東台	132	776	2,105	2,111
合計	\$23,002	\$39,866	\$12,731	\$32,043

上述未付款項，帳列「其他應付款—關係人」項下。

(8)其他收入

	99年上半年度	98年上半年度
榮田精機	\$2,945	\$3,005
晉奕科技	399	—
東擘精密	345	1,173
東鋒機械	304	198
蘇州東昱	1	—
合計	\$3,994	\$4,376

上述其他收入主要係權利金、派駐人員薪資、代墊款項及董監事酬勞金等收入。

七、質押之資產

本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	99年06月30日	98年06月30日	擔保用途
固定資產—			
土地	\$196,231	\$164,552	借款綜合額度
房屋及建築	627,087	328,836	〃
運輸設備	44,140	—	〃
其他資產—			
出租資產	4,291	4,450	〃
其他—受限制資產	4,002	—	〃
合計	\$875,751	\$497,838	

八、重大承諾事項及或有負債

截至民國99年及98年6月30日止，本公司承諾事項及或有負債計如下列：

- (一)因國內訂料、貸款額度等保證而開立之保證票據分別為42,500仟元及469,043仟元。
- (二)因出售產品之履約保證而開立之保證票據分別為17,867仟元及11,989仟元。
- (三)因客戶訂購貨品而收受之保證票據分別為32,831仟元及2,910仟元。

- (四)為子公司背書保證金額分別為902,750仟元及751,071仟元。
 (五)因經濟部委託研究之保證而開立保證票據分別為0仟元及21,478仟元。
 (六)因資策會委託研究之保證而開立保證票據分別為6,545仟元及0仟元。
 (七)已開立信用狀未使用餘額列示如下：

幣 別	99年06月30日	98年06月30日
	信用狀金額(仟元)	信用狀金額(仟元)
台 幣	TWD 58,630	TWD 8,956
日 幣	¥ 31,825	¥ 2,268
英 磅	GBP 2,013	GBP —
歐 元	EUR 861	EUR 230
美 金	USD —	USD 19

- (八)本公司民國98年8月24日與臺灣銀行(股)公司等12家銀行簽訂長期抵押聯貸借款合同，內容載明本公司於貸款存續期間內，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，均以會計師查核簽證報告為準。本公司截至民國99年6月30日止額度尚未動用，長期聯貸借款額度為1,000,000仟元。

九、重大之災害損失：無。

十、重大之期後事項：無。

十一、其他：無。

十二、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸予他人：

單位：外幣元或新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融資之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	東台精機股份有限公司	Tong-Tai Seiki USA, INC.	其他應收款-關係人	\$38,348 (USD), 192, 786. 54 元)	\$38, 348 (包含本金USD), 192, 786. 54 元)	2. 19%	有業務往來	銷貨 \$13, 044	-	-	-	-	以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限 (\$31, 259)	\$852, 802 母公司淨值 4, 264, 011×20% =852, 802
0	東台精機股份有限公司	TOPPER EUROPE B. V.	其他應收款-關係人	\$2, 920 (EUR)56, 888. 72 元 及USD9, 388 元)	\$— (應收利息EUR)3, 72 元)	2. 19%	有業務往來	銷貨 \$1, 209	-	-	-	-	以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限 (\$13, 067)	\$852, 802 母公司淨值 4, 264, 011×20% =852, 802
0	東台精機股份有限公司	TOPPER EUROPE B. V.	其他應收款-關係人	\$70, 055 (EUR), 519, 633. 82)	\$58, 823 (包含本金EUR), 462, 083. 69 元 及應收利息EUR)33, 922. 13 元)	2. 19%	資金融通所需	—	集團資金運用	-	-	-	以不超過本公司之淨額 10% 為限 母公司淨值 4, 264, 011×10% =426, 401	\$852, 802 母公司淨值 4, 264, 011×20% =852, 802
0	東台精機股份有限公司	馬來西亞東台有限公司	其他應收款-關係人	\$4, 166 (USD)31, 005. 66 元)	\$3, 101 (包含本金USD)96, 400. 9 元 及應收利息USD)59, 66 元)	2. 19%	有業務往來	銷貨 \$5, 815	-	-	-	-	以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限 (\$19, 726)	\$852, 802 母公司淨值 4, 264, 011×20% =852, 802
0	東台精機股份有限公司	蘇州東豆精機有限公司	其他應收款-關係人	\$9, 739 (USD)804, 450 元)	\$3, 637 (包含本金SD)13, 123 元)	2. 19%	有業務往來	銷貨 \$181, 102	-	-	-	-	以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限 (\$236, 201)	\$852, 802 母公司淨值 4, 264, 011×20% =852, 802
0	東台精機股份有限公司	泰國東台有限公司	其他應收款-關係人	\$1, 570 (USD)48, 831. 35 元)	\$1, 570 (包含本金USD)47, 880 元 及應收利息USD)51. 35 元)	2. 19%	有業務往來	銷貨 \$974	-	-	-	-	以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限 (\$2, 798)	\$852, 802 母公司淨值 4, 264, 011×20% =852, 802
0	東台精機股份有限公司	東擘精密(股)公司	其他應收款-關係人	\$615	\$615	2. 19%	有業務往來	進貨 \$18, 246	-	-	-	-	以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限 (\$25, 652)	\$852, 802 母公司淨值 4, 264, 011×20% =852, 802

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

為他人背書保證者 編號	背書保證者 名稱	背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	與本公司之關係						
0	東台精機股份有限公司	蘇州東昱精機有限公司	3	以不超過本公司當期淨值40%為限	\$337,575	\$337,575	\$—	7.92%	以不超過本公司當期淨值50%為限
		亞太菁英(股)公司	2	"	470,480	470,480	—	11.03%	"
		Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	2	"	71,695	71,695	—	1.68%	"
		東鋒機械自動化(股)公司	2	"	15,000	15,000	—	0.35%	"
		東擘精密(股)公司	2	"	8,000	8,000	—	0.19%	"
		合計			\$902,750	\$902,750		21.17%	

3. 期末持有有價證券：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末			
					股數	帳面金額	比率	
東台精機(股)公司	股票	Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	14,790,400	\$785,861	100.00%	\$789,003
	股票	泰國東台有限公司	"	"	—	—	49.00%	(1,859)
	股票	馬來西亞東台有限公司	"	"	48,001	699	80.00%	699
	股票	東鋒機械自動化(股)公司	"	"	1,200,000	40,776	80.00%	40,794
	股票	東峰精密(股)公司	"	"	700,000	15,734	66.67%	16,532
	股票	Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	"	100	55,225	100.00%	55,224
	股票	榮田精機(股)公司	"	"	11,859,412	218,349	52.00%	217,876
	股票	Topper Europe B. V.	"	"	9,000	28,685	100.00%	28,685
	股票	亞太青英(股)公司	"	"	5,702,000	1,764	89.80%	1,764
	股票	晉奕科技(股)公司	"	"	2,800,000	49,761	70.00%	49,977
	股票	翠翔科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	75,000	—	14.29%	—
	股票	心得科技工業(股)公司	—	"	179,013	1,292	4.48%	3,125
	股票	光隆(股)公司	—	"	500,000	5,000	1.67%	5,790
	股票	皓翔科技(股)公司	—	"	5,495,000	87,077	15.00%	92,504
	股票	模里西斯機零壹精密機械有限公司	—	"	320,000	—	19.60%	—
	股票	東捷科技(股)公司	—	備供出售金融資產—非流動	5,808,206	150,723	4.42%	150,723
	開放型基金	保德信債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	663,138.80	10,048	—	10,048
	開放型基金	所羅門債券基金	—	"	831,414.15	10,044	—	10,044
	開放型基金	永昌鳳翔基金	—	"	644,342.40	10,048	—	10,048
	開放型基金	元大萬泰基金	—	"	2,000,055.20	20,183	—	20,183
	開放型基金	台灣工銀大眾債券型基金	—	"	1,474,730.50	20,013	—	20,013
Union Top Industrial (SMOA) Limited	股票	東昱精機(上海)有限公司	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	66,145	100.00%	66,145
	股票	蘇州東昱精機有限公司	"	"	—	766,566	100.00%	766,566
	股票	上海東台鑫貿易有限公司	"	"	—	19,477	100.00%	19,477
	股票	富騰電子(淮安)有限公司	以成本衡量之金融資產—非流動	—	—	4,822	15.00%	9,771
東鋒機械自動化(股)公司	股票	東祥科技(股)公司	該公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	184,250	1,913	7.21%	1,913
Topper Europe B. V.	股票	Topper East Europe S.R.L.	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	—	100.00%	(1,992)
晉奕科技(股)公司	股票	Time Trade International Limited	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	61,677	100.00%	61,677
Time Trade International Limited	股票	晉奕精密機械(上海)有限公司	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	61,677	100.00%	61,677

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)款項之比率(%)	
蘇州東昱精機有限公司	蘇州東昱精機有限公司	母子公司	銷貨	\$(181,102)	(6.53)	與一般交易條件相當	—	—	\$111,218	4.64
榮田精機(股)公司	榮田精機(股)公司	母子公司	進貨	148,563	6.74	與一般交易條件相當	—	—	(59,986)	(4.61)
東鋒機械自動化(股)公司	東鋒機械自動化(股)公司	母子公司	進貨	121,147	5.49	與一般交易條件相當	—	—	(109,305)	(8.41)

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：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項處理方式		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	轉列其他應收款並積極追蹤		
蘇州東昱精機有限公司	蘇州東昱精機有限公司	母子公司	\$111,218	4.93	\$3,637	轉列其他應收款並積極追蹤	\$1,195	\$—
東鋒機械自動化(股)公司	東鋒機械(股)公司	母子公司	\$109,305	3.01	\$—	—	\$30,105	\$—

(註)係資金貸予之其他應收款項。

9. 民國99年上半年度本公司及轉投資事業從事衍生性商品交易：詳附註十四。

(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：

(A)對被投資公司具有重大影響力者：

單位：外幣仟元或新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期末	上期末	股數	比率			
東台精機(股)公司	泰國東台有限公司	218/33 M. 11. BANGNA-TRAD RD., KHWAENG BANGNA, KHET BANGNA, BANGKOK 10260 THAI LAND	專用機和同類產品之製造及銷售	\$2,127 (SGD99)	\$2,127 (SGD99)	—	49%	\$—	\$(179)	—
東鋒機械自動化(股)公司	東祥科技(股)公司	台南市北區成功路40巷32號2樓	鋁銅製品製造、彈簧製造	3,685	3,685	184,250	7.21%	1,913	(6,459)	(779)

(B) 對被投資公司具有控制能力者：

單位：外幣仟元或新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有		帳面金額	被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期末	上期末		比率	金額				
東台精機(股)公司	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa	控股公司	\$511,933 (USD15,520)	\$511,933 (USD15,520)	14,790,400	100.00%	\$785,861	\$65,065	\$65,633	—	
	馬來西亞東台有限公司	No.1109, BLOK A4, DUSAT DMANG SETLA JAYA, JALAN PIS 8/9, 46150 PETALING LAYA, SELANGOR MALAYSIA	專用機和同類產品之製造及銷售	451 (SGD21)	451 (SGD21)	48,001	80.00%	699	(232)	(185)	—	
	東峰機械自動化(股)公司	高雄縣湖內鄉中山路一段946號	電氣自動化裝配及買賣	4,000	4,000	1,200,000	80.00%	40,776	13,817	11,052	—	
	東暉精密(股)公司	高雄縣湖內鄉中山路一段946號	機械零件製造及加工	7,000	7,000	700,000	66.67%	15,734	11,361	6,915	—	
Union Top Industrial (SAMOA) Limited	Tong-Tai Seiki USA, INC.	157 Route 303, Suite 1, Vally Cottage, NY 10989-1922	行銷機器設備	71,667 (USD2,180)	71,667 (USD2,180)	100	100.00%	55,225	(4,721)	(4,721)	—	
	榮田精機(股)公司	高雄縣湖內鄉田尾村中山路一段658號	各種機械製造及買賣	48,750	48,750	11,859,412	52.00%	218,349	25,860	12,863	—	
	Topper Europe B.V.	Vloeeveld 10 5126 RG GILZE, The Netherlands	商品買賣	48,407 (EUR1,090)	48,407 (EUR1,090)	9,000	100.00%	28,685	(4,969)	(4,969)	—	
	亞太菁英(股)公司	高雄縣湖內鄉中山路一段946號	機械設備之製造及銷售	109,341	109,341	5,702,000	89.80%	1,764	(3,650)	(3,278)	—	
Union Top Industrial (SAMOA) Limited	晉奕科技(股)公司	台北縣中和市民生路37巷6號5樓	模具及機械設備之買賣	28,000	28,000	2,800,000	70.00%	49,761	3,602	2,392	—	
	東昱精機(上海)有限公司	上海市閔行區莘庄工業區春東路188號	工具機之買賣及維修服務	81,398 (SGD4,128)	81,398 (SGD4,128)	—	100.00%	66,145	116	116	—	
	蘇州東昱精機有限公司	江蘇省吳江經濟開發區華鴻路555號	生產三軸以上聯動數位控制機床、數位控制系統、伺服裝置及其相關零件	495,114 (USD15,000)	495,114 (USD15,000)	—	100.00%	766,566	77,253	77,253	—	
	上海東台鑫貿易有限公司	上海市外高橋保稅區泰谷路169號A樓308室	國際貿易、轉口貿易	6,738 (USD200)	6,738 (USD200)	—	100.00%	19,477	(2,497)	(2,497)	—	
Topper Europe B.V.	Topper East Europe S.R.L.	Romania, Judetul Cluj-Napoca, B-Dul Muncii, Nr. 12, Etaj II.	商品買賣	719 (EUR15)	719 (EUR15)	—	100.00%	—	(634)	(634)	—	
晉奕科技(股)公司	Time Trade International Limited	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa	控股公司	32,771 (USD1,080)	32,771 (USD1,080)	—	100.00%	61,677	(616)	(616)	—	
Time Trade International Limited	晉奕精密機械(上海)有限公司	上海市閔行區北青公路699弄3號	模具及機械設備之買賣	32,771 (USD1,080)	32,771 (USD1,080)	—	100.00%	61,677	(616)	(616)	—	

(三)1. 大陸投資資訊

單位：外幣仟元或新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本月初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回					
東昱精機(上海)有限公司	工具機之買賣及維修服務	USD2,408	(二)	\$81,398 (USD2,408)	\$-	\$-	\$81,398 (USD2,408)	100%	\$116 (USD4) (二)3.	\$66,145	\$-
蘇州東昱精機有限公司	生產三軸以上聯動數位控制機床、數位控制系統、伺服裝置及其相關零件	USD15,000	(二)	495,114 (USD15,000)	-	-	495,114 (USD15,000)	100%	77,253 (USD2,409) (二)3.	766,566	-
上海東台鑫貿易有限公司	國際貿易及轉口貿易	USD200	(二)	6,738 (USD200)	-	-	6,738 (USD200)	100%	(2,497) (USD-78) (二)3.	19,477	-
晉奕精密機械(上海)有限公司	模具及機械設備之買賣	USD550	(三)	32,771 (USD1,080)	-	-	32,771 (USD1,080)	70%	(616) (USD-19) (二)3.	61,677	-
機零喜精密模具工業(昆山)有限公司	設計生產各種類精密沖模、精密型腔模、精密機械零件、銷售自產產品	USD1,633	(二)	11,138 (USD320)	-	-	11,138 (USD320)	19.60%	- (註3)	-	-
昆山聯騰電子有限公司	鉗孔、成型、測試等相關加工、技術服務	USD3,000	(二)	95,895 (USD3,000)	-	-	95,895 (USD3,000)	15.00%	- (註4)	-	-
富騰電子(淮安)有限公司	印刷電路板鑽孔代工等相關業務	USD1,000	(二)	4,825 (USD150)	-	-	4,825 (USD150)	15.00%	- (註5)	4,822	-

單位：外幣仟元或新台幣仟元

本期期末累積計算台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額淨值之百分之四十或八十萬元(較高者)
\$727,879 (USD22,158)	USD22,158	\$1,705,604

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明：
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

- 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
- 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
- 3. 其他。

註 3：本公司對模里西斯機零壹精密機械有限公司自民國 94 年第 1 季起由權益法改採以成本衡量。

註 4：本公司對皓翔科技(股)公司自民國 94 年第 4 季起由權益法改採以成本衡量。

註 5：本公司對富騰電子(淮安)有限公司以成本衡量。

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

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：參閱附註六關係人交易之說明。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：參閱附註六關係人交易之說明。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：參閱附註六關係人交易之說明。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：參閱附註六關係人交易之說明。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：參閱附註六關係人交易之說明。

十三、部門別財務資訊

依財務會計準則公報第23號第25段，編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

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：

子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，公平價值之變動列入當期損益。

榮田精機股份有限公司：

金融商品	幣別	合約金額	帳面價值/ 公平價值	信用 風險
98年06月30日(99年06月30日：無)				
遠期外匯合約	台幣兌美元	100 仟美元	-129 仟元	\$ -

1. 信用風險-係交易對象到期無法按約定條件覆約之風險

子公司交易對象皆為國內信用良好之銀行，預期不致產生重大信用風險顯著集中之虞。

2. 市場風險-係市場匯率變動之風險

子公司從事衍生性金融商品交易之目的即在規避匯率波動之風險，其市場風險並不重大。

3. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之不確定性

子公司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。

4. 子公司民國 99 及 98 年度上半年度因從事衍生性金融商品交易所認列之已(未)實現淨利益(損失)分別為 193 仟元及(129)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 99 年及 98 年 6 月 30 日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

非衍生性金融商品	99年06月30日		98年06月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產：				
現金及約當現金	\$395,015	\$395,015	\$826,645	\$826,645
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	70,336	70,336	80,232	80,232
應收票據及帳款	2,249,929	2,249,929	1,505,293	1,505,293
應收票據及帳款—關係人	145,522	145,522	94,575	94,575
其他應收款	87,489	87,489	62,472	62,472
其他應收款—關係人	109,009	109,009	198,110	198,110
基金及投資	1,440,946	1,450,837	1,289,720	1,322,400
長期應收分期款項	127,687	127,687	2,885	2,885
負債：				
短期借款	637,225	637,225	968,169	968,169
應付短期票券	219,843	219,843	229,719	229,719
應付票據及帳款	1,056,039	1,056,039	175,045	175,045
應付票據及帳款—關係人	244,334	244,334	92,842	92,842
其他應付款	230,225	230,225	189,537	189,537
其他應付款—關係人	51,563	51,563	47,005	47,005
一年內到期之長期借款	280,147	280,147	423,758	423,758
長期借款	250,222	250,222	597,346	597,346

2. 本公司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、長期借款、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. 本公司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：

金融資產：	99年06月30日		98年06月30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
現金及約當現金	\$—	\$395,015	\$—	\$826,645
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	70,336	—	80,232	—
應收票據及帳款	—	2,249,929	—	1,505,293
應收款項—關係人	—	145,522	—	94,575
其他應收款	—	87,489	—	62,472
其他應收款—關係人	—	109,009	—	198,110
採權益法之長期股權投資	—	1,198,695	—	1,108,122
備供出售金融資產—非流動	150,723	—	81,997	—
以成本衡量之金融資產—非流動	—	101,419	—	132,281

長期應收分期款項	—	127,687	—	2,885
金融負債：				
短期借款	—	637,225	—	968,169
應付短期票券	—	219,843	—	229,719
應付票據及帳款	—	1,056,039	—	175,045
應付款項－關係人	—	244,334	—	92,842
其他應付款	—	230,225	—	189,537
其他應付款－關係人	—	51,563	—	47,005
一年內到期長期借款	—	280,147	—	423,758
長期借款	—	250,222	—	597,346

4. 本公司於民國 99 及 98 年上半年度無以評價方法估計之公平價值變動而認為當期損益。

5. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本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，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2) 信用風險

本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。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，且認為本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

本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

本公司之長、短期借款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%，將使本公司民國 99 及 98 年上半年度現金流出分別增加 6,285 仟元及 10,286 仟元。

東台精機股份有限公司

重要會計科目明細表

民國 99 年上半年度

(除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

現金及約當現金明細表

項 目	摘 要	金 額
現金	庫存現金	\$149
	零用金	180
銀行存款	支票存款	158
	活期存款	393,095
	外幣存款(註1)	1,433
合計		\$395,015

註1：係包括¥68,313元及USD43,796.5元

公平價值變動列入損益之金融資產-流動明細表

金融商品名稱	摘要	仟股/ 仟單位	面值	總額	利率	取得成本	公平價值	
							單價	總額
保德信債券基金	基金	663	-	\$10,048	-	\$10,000	15.1524	\$10,048
所羅門債券基金	"	831	-	10,044	-	10,000	12.0809	10,044
永昌鳳翔基金	"	644	-	10,048	-	10,000	15.5945	10,048
元大萬泰基金	"	2,000	-	20,183	-	20,001	10.0910	20,183
大眾債券型基金	"	1,475	-	20,013	-	20,000	13.5705	20,013
				\$70,336		\$70,001		\$70,336

應收票據明細表

客戶名稱	摘要	金額	金額	備註
駿亞	非關係人	\$47,611		
國睿(股)公司	"	30,461		
威爾高	"	26,250		
長德	"	24,473		
益聯鑫	"	19,443		
益達	"	18,668		
大亞灣科翔	"	18,337		
其他	"	145,002		各戶金額未達 5%
應收票據小計			\$330,245	
佳通科技	分期票據	77,636		
駿亞	"	38,267		
益達	"	34,422		
長德	"	23,074		
其他	"	137,921		各戶金額未達 5%
減:未實現利息收入		(12,623)		
應收分期票據小計			298,697	
減:備抵呆帳			(65,284)	
淨額			<u>\$563,658</u>	

應收票據-關係人明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
東擘精密股份有限公司	關係人	\$346	

應收帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
上海宗弘	非關係人	\$235,930	
偉詳工業(股)公司	"	210,138	
EASY LUCKY	"	150,950	
HOYEN	"	98,843	
其他	"	1,077,345	各戶金額未達 5%
小計			1,773,206
減:備抵呆帳			(86,935)
淨額			<u>\$1,686,271</u>

應收帳款-關係人明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
蘇州東昱精機有限公司	關係人	\$111,218	
東擘精密(股)公司	"	12,836	
Tong-Tai Seiki USA, INC	"	11,031	
其他	"	10,091	各戶金額未達 5%
小計		145,176	
減:備抵呆帳		—	
淨額		\$145,176	

其他應收款-關係人明細表

項目	摘要	金額	備註
Topper Europe B. V.	資金貸予	\$58,823	
Tong-Tai Seiki USA, INC	帳款及代墊款	38,348	
其他	其他	11,838	各戶金額未達 5%
合計		\$109,009	

存貨明細表

項目	摘要	金額		備註
		成本	市價	
存貨	原料	\$319,721	\$322,790	重置成本
	物料	163	156	"
	在製品	1,051,566	1,498,086	淨變現價值
	製成品	218,146	233,936	"
	小計	1,589,596	\$2,054,968	
減: 備抵存貨跌價及呆滯損失	(89,417)			
合計		\$1,500,179		

預付款項明細表

項目	摘要	金額
預付貨款	關係人	\$3,768
	貨款	71,626
預付費用	租金費用	8,168
	關係人	861
	薪資	596
	其他	16,075
留抵稅額		50
合計		\$101,144

採權益法之長期股權投資變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資(損)益	累積換算調整數	股數	期末餘額		市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保
	股數	金額	股數	金額	股數	金額				持股比例	金額	單價	總價		
Union Top Industrial	14,790,400	\$716,464	—	\$—	—	\$—	\$85,633	\$3,764	14,790,400	100.00%	\$785,861	53.35	789,003	權益法	無
泰國東台有限公司	—	(1,623)	—	—	—	—	(179)	(57)	—	49.00%	(1,859)	—	(1,859)	權益法	無
馬來西亞東台有限公司	48,001	839	—	—	—	—	(185)	45	48,001	80.00%	699	14.56	699	權益法	無
東峰機械自動(股)公司	1,200,000	35,147	—	1,177 (註二)	—	(6,600) (註一)	11,052	—	1,200,000	80.00%	40,776	34.00	40,794	權益法	無
東峰精密股份有限公司	700,000	8,819	—	—	—	—	6,915	—	700,000	66.67%	15,734	23.62	16,532	權益法	無
Tong Tai Saki USA INC.	100	59,659	—	—	—	—	(4,721)	287	100	100.00%	55,225	253.321	55,224	權益法	無
榮田精機(股)公司	11,859,412	205,486	—	—	—	—	12,883	—	11,859,412	52.00%	218,349	18.46	217,876	權益法	無
Topper Europe B.V.	9,000	38,985	—	—	—	—	(4,969)	(5,341)	9,000	100.00%	28,685	3.187	28,685	權益法	無
亞太菁英(股)公司	5,702,000	22,328	—	—	—	—	(3,278)	—	5,702,000	89.80%	19,050	0.31	1,764	權益法	無
晉奕科技(股)公司	2,800,000	46,588	—	—	—	—	2,392	781	2,800,000	70.00%	49,761	17.85	49,977	權益法	無
小計		1,132,702		1,177		(6,600)	\$85,523	\$(621)			1,212,281		\$1,198,695		
累計減損-採權益法之長期股權投資		(17,285)		—		—					(17,285)				
合計		1,115,416		\$1,177		\$(6,600)					1,194,995				
轉列其他應付款-關係人		1,623		—		—					1,623				(註三)
採權益法之長期股權投資淨額		\$1,117,039		—		—					\$1,196,621				

註一：發放現金股利

註二：被投資公司未依比例認股

註三：帳面金額已為負數之調整

以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	單價	總價	
翌翔科技(股)公司	75,000	\$750	-	\$-	-	\$-	75,000	14.29%	-	\$-	無
心得科技工業(股)公司	179,013	1,292	-	-	-	-	179,013	4.48%	17.46	3,125	無
光隆(股)公司	500,000	5,000	-	-	-	-	500,000	1.67%	11.58	5,790	無
皓翔科技(股)公司	5,495,000	87,077	-	-	-	-	5,495,000	15.00%	16.83	92,504	無
模里西斯機密壹精機械有限公司	320,000	5,896	-	-	-	-	320,000	19.60%	-	-	無
小計		100,015		-		-	100,015			\$101,419	
減：累計減員以成本衡量之金融資產-非流動		(6,646)		-		-	(6,646)				
以成本衡量之金融資產-非流動淨額		\$93,369		\$-		\$-	\$93,369				

備供出售金融資產-非流動變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保 無
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
東捷科技(股)公司	5,808,206	\$23,423	—	\$—	—	\$—	5,808,206	\$23,423	
加：備供出售金融資產評價調整-非流動		106,390		20,910		—		127,300	
備供出售金融資產-非流動淨額		\$129,813		20,910		\$—		\$150,723	

固定資產變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	期末餘額	提供擔保或質押情形
成本						
土地	\$232,876	\$—	\$—	\$39,470	\$272,346	部份抵押予銀行
房屋及建築	1,077,475	6,732	—	535	1,084,742	部份抵押予銀行
機器設備	222,088	15,305	(2,750)	(103)	234,540	無
運輸設備	87,766	650	—	984	89,400	部份抵押予銀行
辦公設備	44,401	146	(130)	325	44,742	無
其他設備	134,390	327	(4,191)	78	130,604	無
未完工程	—	57	—	—	57	無
預付土地及設備款	1,047	920	—	(1,819)	148	無
成本合計	<u>1,800,043</u>	<u>24,137</u>	<u>(7,071)</u>	<u>39,470</u> (註)	<u>1,856,579</u>	
重估增值						
土地	188,380	—	—	—	188,380	部份抵押予銀行
房屋及建築	5,011	—	—	—	5,011	部份抵押予銀行
機器設備	—	—	—	—	—	—
運輸設備	—	—	—	—	—	—
辦公設備	—	—	—	—	—	—
其他設備	—	—	—	—	—	—
重估增值合計	<u>193,391</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>193,391</u>	
成本及重估增值總計	<u>\$1,993,434</u>	<u>\$24,137</u>	<u>\$(7,071)</u>	<u>\$39,470</u>	<u>\$2,049,970</u>	

註：閒置資產轉列固定資產

固定資產累計折舊變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	期末餘額
成本					
房屋及建築	\$164,220	\$25,968	\$—	\$—	\$190,188
機器設備	160,905	6,993	(2,748)	—	165,150
運輸設備	33,725	3,766	—	—	37,491
辦公設備	32,501	3,500	(128)	—	35,873
其他設備	81,320	5,865	(4,112)	—	83,073
成本合計	472,671	46,092	(6,988)	—	511,775
重估增值					
房屋及建築	3,940	41	—	—	3,981
機器設備	—	—	—	—	—
運輸設備	—	—	—	—	—
辦公設備	—	—	—	—	—
其他設備	—	—	—	—	—
重估增值合計	3,940	41	—	—	3,981
成本及重估 增值總計	\$476,611	\$46,133	\$(6,988)	\$—	\$515,756

出租資產明細表

設備名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	期末餘額
出租資產	\$16,897	\$—	\$—	\$—	\$16,897
減：累計折舊	(7,397)	(208)	—	—	(7,605)
出租資產淨額	\$9,500	\$(208)	\$—	\$—	\$9,292

長期應收分期款項明細表

項目	摘要	金額	備註
佳通科技	非關係人	\$47,190	
益達	"	17,416	
威爾高	"	10,781	
勤基	"	9,345	
駿亞	"	9,213	
大亞灣科翔	"	8,166	
其他	"	40,143	各戶金額未達5%
小計		142,254	
減：未實現利息收入		(14,567)	
合計		\$127,687	

催收款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
萬向錢潮	非 關 係 人	\$1,943	
亞新科固安	"	23,697	
鴻致	"	2,476	
其他	"	6,139	各戶金額未達5%
小計		34,255	
減:備抵呆帳		(34,255)	
合計		\$—	

催收款-關係人明細表

項 目	摘 要	金 額
Union Top Industrial Limited	關 係 人	\$3,682
減:備抵呆帳		(3,682)
合計		\$—

存出保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	租賃保證金	\$1,888
	押標金	624
	履約保證金	731
	保固保證金	39
	其他	732
合計		\$4,014

遞延費用變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額	攤銷辦法
木模成本	\$8,581	\$1,264	\$(3,152)	\$6,693	平均法
空調箱保養	—	313	(52)	261	平均法
合計	\$8,581	\$1,577	\$(3,204)	\$6,954	

短期借款明細表

借款種類	說明	期末餘額	利率區間	融資額度	抵押或擔保
信用借款	金融機構	\$580,000	0.85%~1.82%	\$1,855,000	—
信用狀借款	"	57,225	0.91%~3.86%	—	—
		\$637,225			

應付短期票券明細表

項目	保證機構	利率區間	發行金額	未攤銷應付短期票券折價	帳面價值	抵押或擔保
應付商業本票	兆豐票券	0.712%	\$70,000	\$(108)	\$69,892	—
"	國際票券	0.412%~0.413%	150,000	(49)	149,951	—
合計			\$220,000	\$(157)	\$219,843	

應付票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
大詠成	非關係人	\$44,519	
甲聖	"	69,637	
其他	"	569,433	各戶金額未達 5%
合計		<u>\$683,589</u>	

應付票據-關係人明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
東鋒機械自動化(股)公司	關 係 人	\$79,200	
三新(股)公司	"	38,851	
東擘精密(股)公司	"	12,353	
晉奕科技(股)公司	"	3,536	
榮田精機(股)公司	"	2,412	
合計		<u>\$136,352</u>	

應付帳款明細表

<u>客戶名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
台灣發那科股份有限公司	非關係人	\$45,110	
台灣帝業技凱股份有限公司	"	23,481	
SIEB & MEYER AG	"	22,467	
其他	"	281,392	各戶金額未達 5%
合計		<u>\$372,450</u>	

應付帳款-關係人明細表

<u>客戶名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
榮田精機(股)公司	關係人	\$57,574	
東鋒機械自動化(股)公司	"	30,105	
三新(股)公司	"	14,812	
東擘精密(股)公司	"	5,074	
蘇州東昱精機有限公司	"	417	
合計		<u>\$107,982</u>	

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應付款	員工紅利	\$53,119	
	薪資、年終獎金	45,682	
	佣金支出	72,980	
	董監事酬勞	8,171	
	保險費	4,945	
	設備款	282	
	利息	690	
	其他	44,356	各戶金額未達 5%
合計		\$230,225	

其他應付款—關係人明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
上海東台鑫貿易有限公司	佣金支出	\$26,312	
蘇州東昱精機有限公司	"	4,515	
Topper Europe B. V.	"	3,805	
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	"	2,691	
其他	"	2,543	各戶金額未達 5%
Tong-Tai Seiki USA, INC.	代墊費用	8,746	
其他	"	2,951	各戶金額未達 5%
合計		\$51,563	

預收款項明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
亨通國際開發(股)公司	非關係人	12,849	
華擎機械工業股份有限公司	"	13,440	
其他	"	138,909	各戶金額未達5%
蘇州東昱有限公司	關係人	13,271	
Topper Europe B. V.	"	6,212	
晉奕科技股份有限公司	"	880	
Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	555	
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	"	139	
合計		\$186,255	

長期借款明細表

債權機構	摘 要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保
			97.06.04~102.06.04		
台灣銀行-高科	擔保借款	\$195,203	97.10.04~102.06.04	1.33%	土地、廠房
			98.05.26~102.06.04		
兆豐國際商銀	擔保借款	105,000	97.10.03~102.10.02	1.855%	廠房
台北富邦銀行	信用借款	100,000	97.06.10~100.06.10	3.499%	—
瑞穗銀行	信用借款	50,000	97.08.18~100.08.18	3.45%	—
日盛商銀	信用借款	30,000	97.12.16~99.12.16	1.56%	—
			96.07.30~99.07.30	1.6385%	
台灣工業銀行	信用借款	12,500	96.08.06~99.07.30	1.4641%	—
永豐銀行	擔保借款	20,000	98.08.31~101.08.31	1.811%	備償戶
中國輸出入銀行	信用借款	17,666	99.05.07~101.04.26	1.8214%	—
小計		530,369			
減：一年內到期之長期借款		(280,147)			
淨額		\$250,222			

營業收入明細表

項 目	數 量	金 額
綜合切削中心機	393(台)	\$832,672
PCB 鉗孔機	330(台)	1,214,833
電腦數值控制車床	201(台)	429,044
光電產品	2(台)	73,165
專用機	13(台)	66,372
機械其他	15(台)	34,489
銷貨收入		2,650,575
修護收入		150,409
營業收入總額		2,800,984
減:銷貨退回		(10,864)
銷貨折讓		(14,919)
小計		(25,783)
營業收入淨額		\$2,775,201

營業成本明細表

項 目	小 計	合 計
直接原料		
期初存料	\$286,809	
本期進料	2,186,683	
期末存料	(319,721)	
減：轉修護成本	(96,965)	
轉列各項費用	(18,366)	
加：半成品入庫	261,444	
其他	2	
本期耗用		\$2,299,886
間接材料		
期初存料	253	
本期進料	18,155	
期末存料	(163)	
本期耗用		18,245
直接人工	112,082	
減：轉修護成本	(5,936)	
小計		106,146
製造費用	153,280	
減：轉修護成本	(7,807)	
小計		145,473
製造成本		2,569,750
期初在製品		911,253
期末在製品		(1,051,566)
減：半成品轉出		(261,444)
轉列各項費用		(55,903)
製成品成本		2,112,090
期初製成品		176,690
期末製成品		(218,146)
加：其他		24,653
減：其他		(18,054)
加：存貨跌價損失		39,405
產銷成本		2,116,638
加：修護成本		110,708
營業成本		\$2,227,346

製造費用明細表

項	目	金	額
間接人工			\$37,945
折舊			36,128
間接材料			18,371
旅費			13,010
保險費			12,014
水電瓦斯費			9,870
加班費			5,260
退休金			3,552
各項耗竭及攤銷			3,124
伙食費			1,642
其他			12,364
合計			\$153,280

推銷費用明細表

項	目	金	額
	薪資支出		\$20,623
	運費		13,697
	廣告費		5,141
	折舊		736
	伙食費		658
	佣金支出		69,452
	出口費用		22,974
	售後服務費		30,465
	加班費		1,789
	退休金		1,342
	其他		18,371
	合計		\$185,248

管理費用明細表

項	目	金	額
	薪資支出		\$16,791
	呆帳損失		24,334
	折舊		9,269
	伙食費		519
	加班費		631
	退休金		1,128
	其他		76,172
	合計		\$128,844

研究發展支出明細表

項	目	金	額
薪資支出			\$190
各項耗竭及攤提			965
其他			33,897
合計			\$35,052

營業外收入及利益明細表

項 目	摘 要	小 計	合 計
利息收入	銀行存款利息	\$180	
	分期銷貨利息	14,768	
	應收關係人利息	583	
	押金設算利息	7	
	小計		\$15,538
採權益法認列之投資收益			85,523
股利收入			215
處分固定資產利益			71
處分投資利益			269
兌換利益			4,465
金融資產評價利益			20
什項收入	補助款收入	1,163	
	租金收入	4,088	
	下腳收入	1,779	
	呆帳收回	25,925	
	派駐人員薪資	2,272	
	其他	6,554	
	小計		41,781
合計			\$147,882

營業外費用及損失明細表

項 目	摘 要	小 計	合 計
利息費用	發行商業本票利息	\$689	
	銀行借款利息	7,995	
	小計		\$8,684
處分固定資產損失			83
什項支出			654
合計			\$9,421