

證券代碼：4526

東台精機股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
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及子公司
民國九十九及九十八年上半年度合併財務報表

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5
五、	合併損益表	6 ~ 7
六、	合併股東權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11~12
	(二) 公司聲明	12
	(三) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 16
	(四) 會計原則變動之理由及其影響	16
	(五) 重要會計科目之說明	17 ~ 25
	(六) 關係人交易	25 ~ 27
	(七) 質押之資產	27
	(八) 重大承諾事項及或有事項	28
	(九) 重大之災害損失	28
	(十) 重大之期後事項	28
	(十一)其他	28

項	目	頁	次
(十二)	附註揭露事項		
1.	重大交易事項相關資訊	28 ~ 32	
2.	轉投資事業相關資訊	32 ~ 33	
3.	大陸投資資訊	34 ~ 35	
4.	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	36 ~ 41	
(十三)	部門別財務資訊	42	
(十四)	金融商品相關資訊	42 ~ 45	

會計師核閱報告

東台精機股份有限公司 公鑒：

東台精機股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註五所述，東台精機股份有限公司及其子公司財務報表中，民國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，截至民國九十八年六月三十日止，採權益法之長期股權投資帳面餘額為 1,970 仟元，民國九十八年上半年度採權益法認列之投資(損失)為(2,031)仟元。另如合併財務報表附註一所述，東台精機股份有限公司之合併子公司民國九十九及九十八年上半年度之財務報表係未經會計師核閱，該等公司民國九十九年及九十八年六月三十日之資產總額分別為 3,151,564 仟元及 2,838,701 仟元，負債總額分別為 1,688,093 仟元及 1,354,329 仟元，民國九十九及九十八年上半年度之營業收入分別為 1,060,531 仟元及 862,711 仟元，分別占合併資產總額之 33.02%及 32.60%、合併負債總額之 33.64%及 30.91%、合併營業收入之 29.51%及 45.28%。

依本會計師之核閱結果，除上段所述該等被投資公司及合併子公司財務報表倘經會計師查核或核閱，對東台精機股份有限公司及其子公司合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「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而須做修正之情事。

如財務報表附註四所述，東台精機股份有限公司及其子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」。

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及子公司
合併資產負債表
民國99年及98年6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	99年6月30日		98年6月30日	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產				
現金及約當現金(附註三及五)	\$731,577	8	\$1,274,902	15
公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註三及五)	91,906	1	80,232	1
應收票據淨額(附註三及五)	716,595	7	521,961	6
應收帳款淨額(附註三及五)	2,192,611	23	1,470,388	17
應收帳款—關係人(附註三及六)	657	—	562	—
其他應收款	156,892	2	101,666	1
其他應收款—關係人(附註三及六)	—	—	447	—
存貨(附註三及五)	2,693,220	28	2,601,160	30
預付款項	222,138	2	86,405	1
遞延所得稅資產—流動(附註三及五)	63,489	1	83,035	1
其他流動資產	14,841	—	12,570	—
流動資產合計	6,883,926	72	6,233,328	72
基金及投資(附註三及五)	—	—	1,970	—
1421 株權益法之長期股權投資	150,723	2	81,997	1
1450 備供出售金融資產—非流動	98,191	1	97,869	1
1480 以成本衡量之金融資產—非流動	248,914	3	181,836	2
14XX 基金及投資合計	—	—	—	—
固定資產(附註三、五及七)				
成本				
1501 土地	562,683	6	457,112	5
1521 房屋及建築	1,261,319	14	1,107,965	13
1531 機器設備	403,885	4	277,834	3
1551 運輸設備	117,790	1	96,101	1
1561 辦公設備	73,459	1	52,848	1
1681 其他設備	184,055	2	432,878	5
15X8 重估價值	217,393	2	217,393	3
15X9 成本及重估價值	2,820,584	30	2,642,131	31
1670 減：累積折舊	(688,165)	(7)	(585,931)	(7)
15XX 未完工程及預付設備款	79,001	—	29,897	—
固定資產合計	2,211,420	23	2,086,097	24
無形資產				
1720 專利權	274	—	749	—
1761 合併借項—商譽	1,743	—	1,743	—
1770 遞延退休金成本(附註三)	10,115	—	10,501	—
1782 土地使用權	17,138	—	12,466	—
17XX 無形資產淨額	29,270	—	25,459	—
其他資產				
1800 出租資產淨額(附註三、五及七)	9,292	—	9,708	—
1810 閒置資產(附註三)	—	—	39,470	1
1820 存出保單金	8,601	—	103,280	1
1840 長期應收分期款項(附註三及五)	129,723	2	2,885	—
1848 催收款(附註三及五)	—	—	—	—
1858 催收款—關係人(附註三及六)	—	—	—	—
1880 其他	23,143	—	24,390	—
18XX 其他資產合計	170,759	2	179,733	2
資產總計	89,544,289	100	88,706,453	100
負債及股東權益				
流動負債				
短期借款(附註五及七)	2100	15	2100	15
應付短期票券淨額(附註五及七)	2110	1	80,232	1
應付票據	2120	6	521,961	6
應付票據—關係人(附註六)	2130	17	1,470,388	17
應付帳款	2140	—	562	—
應付帳款—關係人(附註六)	2150	1	101,666	1
應付所得稅(附註三及五)	2160	—	447	—
其他應付款(附註五)	2170	30	2,601,160	30
公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註三及五)	2180	1	86,405	1
其他應付款—關係人(附註六)	2190	1	83,035	1
一年內到期之長期借款(附註五及七)	2260	—	12,570	—
預計產保負債(附註三)	2272	—	6,233,328	72
應計產品保證負債(附註三)	2289	—	—	—
其他流動負債	2298	—	1,970	—
流動負債合計	21XX	2	81,997	2
長期負債				
長期借款(附註五及七)	2420	—	97,869	—
長期負債合計	24XX	2	181,836	2
各項準備				
土地增值稅準備	2510	5	457,112	5
各項準備合計	25XX	13	1,107,965	13
其他負債				
應計退休基金負債(附註三)	2810	1	277,834	3
存入保證金	2820	1	96,101	1
遞延所得稅負債—非流動(附註三及五)	2861	5	52,848	1
其他負債—其他	2888	2	432,878	5
其他負債合計	28XX	3	217,393	3
負債總計	2XXX	(7)	(585,931)	(7)
股東權益				
31XX 股本	3110	—	29,897	—
普通股(每股面額10元，於民國99年及98年6月30日額定股本分別為2,500,000千元及2,000,000千元，並分別發行206,902仟股及190,877仟股)(附註五)	3150	—	749	—
待分配股票股利	32XX	—	10,501	—
資本公積(附註三及五)	33XX	—	12,466	—
保留盈餘(附註三及五)	33XX	—	25,459	—
法定盈餘公積	3310	—	9,708	—
特別盈餘公積	3320	1	39,470	1
未分配盈餘	3350	1	103,280	1
股東權益其他調整項目(附註三及五)	34XX	2	2,885	—
累積換算調整數	3420	—	—	—
未認為退休基金成本之淨損失	3430	—	—	—
備供出售金融資產未實現損益	3451	—	—	—
未實現重估增值	3460	—	24,390	—
庫藏股	3480	2	179,733	2
少數股權	3610	—	—	—
股東權益總計	3XXX	100	88,706,453	100
負債及股東權益總計				
89,544,289	100	88,706,453	100	

後附之附註係本財務報表之一部分，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日核閱報告

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及子公司

合併損益表

民國99年及98年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(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	\$3,292,862	92	\$1,804,029	95
4130 分期付款銷貨收入	174,103	5	1,351	—
4670 修護收入	160,332	4	133,594	7
小計	3,627,297	101	1,938,974	102
4170 減：銷貨退回	(10,864)	—	(26,654)	(2)
4190 銷貨折讓	(22,035)	(1)	(6,997)	—
4100 營業收入淨額	3,594,398	100	1,905,323	100
5000 營業成本(附註六)				
5110 銷貨成本	(2,608,962)	(73)	(1,250,401)	(66)
5670 修護成本	(110,708)	(3)	(103,719)	(5)
小計	(2,719,670)	(76)	(1,354,120)	(71)
5910 營業毛利	874,728	24	551,203	29
營業費用(附註六)				
6100 推銷費用	(239,039)	(7)	(185,849)	(10)
6200 管理及總務費用	(250,857)	(7)	(181,220)	(9)
6300 研發費用	(45,349)	(1)	(69,358)	(4)
6000 營業費用合計	(535,245)	(15)	(436,427)	(23)
6900 營業淨利	339,483	9	114,776	6
營業外收入及利益				
7110 利息收入	16,041	1	4,718	—
7122 股利收入	215	—	2,037	—
7130 處分固定資產利益	2	—	913	—
7140 處分投資利益	269	—	843	—
7160 兌換利益(附註三)	5,942	—	—	—
7310 金融資產評價利益	213	—	—	—
7480 什項收入	34,813	1	47,489	3
7100 營業外收入及利益合計	57,495	2	56,000	3

(續次頁)

(承上頁)

營業外費用及損失					
7510	利息費用	(13,831)	—	(29,814)	(2)
7521	採權益法認列之投資損失(附註三及五)	—	—	(2,031)	—
7530	處分固定資產損失	(127)	—	—	—
7560	兌換虧損(附註三)	—	—	(7,308)	—
7650	金融資產評價損失	—	—	(336)	—
7880	什項支出	(1,552)	—	(8,912)	—
7500	營業外費用及損失合計	<u>(15,510)</u>	<u>—</u>	<u>(48,401)</u>	<u>(2)</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	381,468	11	122,375	7
8110	所得稅費用(附註三及五)	(92,271)	(3)	(30,916)	(2)
9600XX	合併總損益	<u>\$289,197</u>	<u>8</u>	<u>\$91,459</u>	<u>5</u>
歸屬於：					
9601	合併淨損益	\$276,363	8	\$50,181	3
9602	少數股權損益	12,834	—	41,278	2
		<u>\$289,197</u>	<u>8</u>	<u>\$91,459</u>	<u>5</u>

普通股每股盈餘(元)(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	\$1.86	\$1.41	\$0.60	\$0.45
9740AA	少數股權	(0.06)	(0.06)	(0.20)	(0.20)
9750	合併淨損益	<u>\$1.80</u>	<u>\$1.35</u>	<u>\$0.40</u>	<u>\$0.25</u>
稀釋每股盈餘					
9810	繼續營業單位淨利	\$1.86	\$1.41	\$0.60	\$0.45
9840AA	少數股權	(0.06)	(0.06)	(0.20)	(0.20)
9850	合併淨損益	<u>\$1.80</u>	<u>\$1.35</u>	<u>\$0.40</u>	<u>\$0.25</u>

後附之附註係本財務報表之一部分，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日核閱報告

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及子公司
合併股東權益變動表

民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	保留盈餘							權益調整					合計
	普通股股本	特別盈餘公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	庫藏股	累積換算調整數	未認列溢價	未認列損失	備供出售金融資產未實現利益	未實現增值	
民國 98 年 1 月 1 日餘額	\$1,908,774	\$-	\$573,295	\$48,108	\$820,301	\$1,241,704	\$55,804	\$82,489	\$17,458	\$47,186	\$80,678	\$185,221	\$4,332,512
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)	-	-	-	-	-	-	-
盈餘轉增資	-	141,810	-	-	(141,810)	(141,810)	-	-	-	-	-	-	(141,810)
發放現金股利	-	-	-	-	(141,810)	(141,810)	-	-	-	-	-	-	30,000
員工紅利轉增資	-	18,439	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,904)
長期股權投資未依持股比例認股	-	-	-	-	(3,440)	(3,440)	-	(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,356	7,356
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41,278	41,278
民國 98 年上半年度合併總額	\$1,908,774	\$160,249	\$423,585	\$48,108	\$533,132	\$1,004,825	\$55,804	\$81,235	\$17,458	\$38,574	\$80,678	\$233,855	\$4,324,747
民國 98 年 6 月 30 日餘額	\$2,069,023	\$-	\$423,585	\$48,108	\$592,490	\$1,064,183	\$55,804	\$63,619	\$26,720	\$106,300	\$80,678	\$228,097	\$4,399,285
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
長期股權投資未依持股比例認股	-	-	-	-	-	-	-	(521)	-	-	-	-	(521)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,910	-	-	20,910
備供出售金融資產未實現損益調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,460	21,460
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,834	12,834
民國 99 年上半年度合併總額	\$2,069,023	\$-	\$434,538	\$48,108	\$652,794	\$1,135,440	\$55,804	\$63,098	\$26,720	\$127,300	\$80,678	\$262,391	\$4,526,402
民國 99 年 6 月 30 日餘額													

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 日核閱報告

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及子公司
合併現金流量表

民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	99 年上半年度	98 年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併淨損益	\$276,363	\$50,181
調整項目		
少數股權損益	12,834	41,278
折舊費用	57,247	61,806
各項攤提	10,872	11,339
(呆帳回升利益)	(29,754)	(1,253)
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	38,761	(15,418)
採權益法認列之投資損失	—	2,031
處分固定資產損失(利益)	125	(913)
處分投資(利益)	(269)	(843)
金融資產評價(利益)損失	(213)	336
其他損失-出租資產折舊費用	208	208
遞延所得稅淨變動數	49,076	6,286
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	10,462	20,523
應收票據	(120,918)	208,297
應收票據—關係人	15	2
應收帳款	(865,715)	364,103
應收帳款—關係人	(269)	1,473
其他應收款	(55,615)	(79,455)
其他應收款—關係人	—	45,458
存貨	(314,644)	86,652
預付款項	(89,107)	33,226
長期應收分期票據	18,198	63,014
其他流動資產及其他資產	(36)	17,009
催收款	1,789	14,312
應付票據	547,110	(377,726)
應付票據—關係人	19,416	(14,108)
應付帳款	306,866	(155,003)
應付帳款—關係人	9,808	1,266
應付所得稅	14,759	(46,358)
其他應付款	(47,588)	(167,727)
其他應付款—關係人	1,177	(3,791)
預收款項	105,256	84,733
其他流動負債及其他負債	24,708	4,748
應計產品保證負債	(24,345)	(36,490)
應計退休金負債	1,686	1,583
營業活動之現金流(出)入	(41,737)	220,779

(續次頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
受限制資產(增加)減少	(1)	1,864
出售設備價款	114	4,309
購買固定資產	(70,847)	(9,650)
遞延費用(增加)	(7,166)	—
存出保證金(增加)	(262)	(98,827)
其他資產減少	5,599	11,394
投資活動之淨現金流(出)	<u>(72,563)</u>	<u>(90,910)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	161,649	270,373
應付商業本票(減少)	(30,062)	(159,999)
長期借款(減少)	(194,591)	(48,504)
存入保證金增加	17,531	98
子公司現金增資	24,000	—
子公司發放現金股利	(1,650)	—
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(23,123)</u>	<u>61,968</u>
匯率影響數	2,792	3,688
本期現金及約當現金(減少)增加	(134,631)	195,525
期初現金及約當現金餘額	866,208	1,079,377
期末現金及約當現金餘額	<u>\$731,577</u>	<u>\$1,274,902</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)	\$13,972	\$29,956
本期支付所得稅	\$28,424	\$70,974
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	\$15,305	\$14,660
在製品轉列遞延費用	\$1,044	\$1,259
閒置資產轉列固定資產	\$39,470	\$—
融資活動		
一年內到期之長期借款	\$280,147	\$423,758
累積換算調整數	\$(521)	\$(1,254)
應付現金股利	\$205,106	\$141,810
應付股票股利	\$—	\$141,810
應付員工紅利	\$—	\$30,000
部份支付現金之投資及融資		
增購固定資產	\$69,413	\$9,141
期初應付設備款	1,716	1,524
期末應付設備款	(282)	(1,015)
本期購置固定資產價款	<u>\$70,847</u>	<u>\$9,650</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日核閱報告

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及子公司
合併財務報表附註
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

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	89.80%
(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%

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%。

列入母公司民國 99 及 98 年上半年度合併財務報表之子公司及孫公司，係依其自編未經會計師核閱之財務報表編製，該等公司民國 99 年及 98 年 6 月 30 日之資產總額分別為 3,151,564 仟元及 2,838,701 仟元，負債總額分別為 1,688,093 仟元及 1,354,329 仟元，民國 99 及 98 年上半年度之營業收入分別為 1,059,700 仟元及 862,711 仟元，分別佔母公司及子公司合併資產總額之 33.02%及 32.60%、合併負債總額之 33.64%及 30.91%、合併營業收入之 29.51%及 45.28%。

3. 列入本期合併財務報表之子公司增減變動情形：民國 98 年 12 月起新增東祥科技(股)公司。
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：母公司間接持股 5.77%之東祥科技(股)公司於民國 99 年上半年度增資 24,000 仟元。

二、公司聲明

母公司及子公司聲明民國 99 年及 98 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 99 及 98 年上半年度之合併損益表、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」、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. 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、人民幣及歐元編製，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。

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. 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。

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. 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未實現者，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。

9. 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。

10. 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。

11. 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。

12. 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。

13. 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。

14. 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。

15. 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。

16. 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。

17. 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) 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。

18. 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。

19. 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。

20. 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。

21. 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。

22. 股份基礎給付－員工獎酬

(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。

23. 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。

24. 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。

四、會計變動之理由及其影響

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	\$1,807	\$2,005
支票存款	5,653	4,193
活期存款	682,657	1,113,282
定期存款	35,158	62,094
外幣存款	6,302	93,328
合計	\$731,577	\$1,274,902

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債－流動

項 目	99年06月30日	98年06月30日
公平價值變動列入損益之金融資產		
上市櫃股票	\$1,570	\$—
短期票券	20,000	—
開放型基金	70,336	80,232
合計	\$91,906	\$80,232
公平價值變動列入損益之金融負債		
遠期外匯合約	\$—	\$129

截至民國99年及98年6月30日止尚未到期之遠期外匯合約列示如下：

金融商品	幣別	合約金額	帳面價值/ 公平價值
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

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	\$483,634	\$447,650
應收分期票據	311,320	182,801
小計	794,954	630,451
減：備抵呆帳	(65,736)	(96,185)
未實現利息收入	(12,623)	(12,305)
淨額	\$716,595	\$521,961

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	\$2,298,898	\$1,570,199
減：備抵呆帳	(106,287)	(99,811)
淨額	\$2,192,611	\$1,470,388

母公司民國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，母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	\$911,701	\$952,715
物料	1,958	38,855
在製品	1,520,549	1,426,009
製成品	293,227	195,364
在途原料	—	4,142
商品	73,796	44,625
小計	2,801,231	2,661,710
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(108,011)	(60,550)
合計	\$2,693,220	\$2,601,160

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

被投資公司	99年06月30日			
	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：			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%
富騰電子(淮安)有限公司	"	—	4,822	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			98,191	
基金及投資合計			\$248,914	

被投資公司	98年06月30日			
	種類	股數	金額	持股%
採權益法評價之長期股權投資：				
Golden Drilling Technology Co., Ltd.	普通股	190	\$4,030	30.30%
東祥科技(股)公司	"	368,500	1,970	13.58%
累計減損—投資			(4,030)	
小計			1,970	
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%
模里西斯機零壹精密機械有限公司	"	320,000	5,896	19.60%
皓翔科技(股)公司	"	5,945,000	91,577	15.00%
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			\$181,836	

(1)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年度上半年度	98年度上半年度	
東祥科技(股)公司	\$-	\$(2,031)	自結財務報表

(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

7. 固定資產

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
土地	\$562,683	\$212,382	\$775,065	\$457,112	\$212,382	\$669,494
房屋及建築	1,261,319	5,011	1,266,330	1,107,965	5,011	1,112,976
機器設備	403,885	-	403,885	277,834	-	277,834
運輸設備	117,790	-	117,790	96,101	-	96,101
辦公設備	73,459	-	73,459	52,848	-	52,848
其他設備	184,055	-	184,055	432,878	-	432,878
小計	2,603,191	217,393	2,820,584	2,424,738	217,393	2,642,131
減：累計折舊	(684,184)	(3,981)	(688,165)	(582,045)	(3,886)	(585,931)
預付設備款	3,799	-	3,799	10	-	10
未完工程	75,202	-	75,202	29,887	-	29,887
合計	\$1,998,008	\$213,412	\$2,211,420	\$1,872,590	\$213,507	\$2,086,097

(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	\$144,290	\$3,174
減：未實現利息收入	(14,567)	(289)
合計	\$129,723	\$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. 短期借款

借款性質	99年06月30日			98年06月30日		
	金額	利率區間	擔保品	金額	利率區間	擔保品
信用借款	\$774,378	0.85%-3.00%	—	\$1,225,869	1.20%-6.70%	—
擔保借款	231,000	1.15%-2.059%	土地、房屋及建築	79,000	1.50%-2.98%	土地、房屋及建築
信用狀借款	72,508	0.91%-3.86%	—	—	—	—
遠期信用狀借款	—	—	—	128,169	—	—
合計	\$1,077,886			\$1,433,038		

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。

12. 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99及98年度上半年度之發行利率分別為0.33%~0.96%及0.4%~2.35%。
- (2) 民國99年及98年6月30日之應付短期票券帳面金額扣除未攤銷折價分別為157仟元及281仟元。
- (3) 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. 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	80,708	70,828
董監事酬勞	8,171	12,701
薪資及年終獎金	45,682	34,941
股利	205,106	157,014
其他	178,597	116,548
合計	\$591,244	\$438,935

14. 長期借款

借款種類	99年06月30日	98年06月30日	備註
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%。
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%。
擔保借款	51,429	68,572	按月付息，每月一期分48期，期間98.5.26-102.06.04，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%。
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1.85%。
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3.49%。
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%。
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%。
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1年，年利率1.4641%。
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1年，年利率1.6385%。
擔保借款	20,000	—	按月付息，1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%。
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%。
信用借款	5,000	—	按月付息，1年寬限期，共分12期平均償還本金。期間99.06.25-101.06.25，年利率2.035%-2.095%。
擔保借款	54,000	—	按月付息，一個月為一期，共分180期平均償還本金。期間98.12.01-113.12.01，年利率1.30%。
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%。
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%。
信用借款	—	100,000	按月付息，1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。
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。
擔保借款	81,016	87,129	按月付息，一個月為一期，共分180期平均償還本金，期間97.10.03-112.10.03，年利率1.47%。
擔保借款	45,000	—	99.06.29-102.06.29，利息由政府補助，到期一次償還本金。
小計	715,385	1,108,233	
減：一年內到期之長期借款	(280,147)	(423,758)	
淨額	\$435,238	\$684,475	

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。

15. 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。

16. 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

17. 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。

(d) 董事、監察人酬勞不得高於百分之五。

(e) 盈餘分配中員工紅利不得低於百分之一。

(f) 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) 母公司民國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日收盤價並考量除權除息之影響。

(3) 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) 母公司民國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日之收盤價(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) 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。

18. 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					
合併淨損益	\$368,634	\$276,363	205,105	\$1.80	\$1.35
少數股權	12,834	12,834		0.06	0.06
合併總損益	<u>\$381,468</u>	<u>\$289,197</u>		<u>\$1.86</u>	<u>\$1.41</u>
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	—	—	326		
稀釋每股盈餘					
合併淨損益	\$368,634	\$276,363		\$1.80	\$1.35
少數股權	12,834	12,834		0.06	0.06
合併總損益	<u>\$381,468</u>	<u>\$289,197</u>	<u>205,431</u>	<u>\$1.86</u>	<u>\$1.41</u>
	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					
合併淨損益	\$81,097	\$50,181	203,327	\$0.40	\$0.25
少數股權	41,278	41,278		0.20	0.20
合併總損益	<u>\$122,375</u>	<u>\$91,459</u>		<u>\$0.60</u>	<u>\$0.45</u>
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	—	—	41		
稀釋每股盈餘					
合併淨損益	\$81,097	\$50,181		\$0.40	\$0.25
少數股權	41,278	41,278		0.20	0.20
合併總損益	<u>\$122,375</u>	<u>\$91,459</u>	<u>203,368</u>	<u>\$0.60</u>	<u>\$0.45</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。

19. 所得稅

	99年06月30日	98年06月30日
(1) 遞延所得稅資產：		
① 遞延所得稅資產總額	\$79,876	\$114,306
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	(10,028)	(22,673)
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應課稅暫時性之差異	—	(6,068)
未實現投資利益之認列所產生應課稅暫時性之差異	(27,505)	(32,033)
未實現利息收入之認列所產生之可減除暫時性差異	4,622	3,149
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	1,860	—
未實現投資損失之認列所產生之可減除暫時性差異	1,479	2,075
估計售後保固負債之認列所產生之可減除暫時性差異	3,434	4,566
呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	28,446	55,933
遞延貸項未實現毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	5,072	9,061
虧損扣抵所產生之所得利益	11,126	22,673
未實現存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	15,400	14,882
國外子公司可減除暫時性差異	7,563	1,967

所得稅抵減之遞延所得利益		874	—		
		99年06月30日	98年06月30日		
(2) 遞延所得稅資產—流動		\$73,517	\$111,776		
備抵評價—遞延所得稅資產—流動		(10,028)	(22,673)		
淨遞延所得稅資產—流動		63,489	89,103		
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		\$63,489	\$83,035		
		99年06月30日	98年06月30日		
(3) 遞延所得稅資產—非流動		\$6,359	\$2,530		
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		\$(21,146)	\$(29,503)		
(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	\$874	\$874	100年度
	"	機器設備	1,734	—	102年度
	"	研究發展	24,758	—	102年度
			\$27,366	\$874	
			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)			\$68,421	\$10,048	
投資抵減抵繳稅額			(26,492)	(846)	
前一年度未分配盈餘加徵10%			—	16,898	
期初遞延所得稅資產淨額			91,419	59,818	
期末遞延所得稅資產淨額			(42,343)	(53,532)	
以前年度所得稅調整			1,549	33	
以前年度所得稅(高)估			(322)	(200)	
匯率影響數			39	(1,303)	
繼續營業部門之所得稅費用			\$92,271	\$30,916	
(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。母公司及國內子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。					
			99年06月30日	98年06月30日	
(7) 當期所得稅費用			\$68,421	\$10,048	
減：遞延所得稅抵減			(26,492)	(846)	
前一年度未分配盈餘加徵10%			—	16,898	
減：預付所得稅			(25)	(54)	
其他			27	(1,317)	
應付所得稅			\$41,931	\$24,729	

A. 母公司截至民國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	\$175,113	\$235,592
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	26.83%	30.60%

截至民國99年6月30日止，母公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為175,113仟元，佔87年度以後未分配盈餘之比率為26.83%，由於母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，是以母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基準日前，母公司依所得稅法規可能產生之各項可扣抵稅額。母公司民國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%。

B. 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

C. 母公司、東鋒機械自動化(股)公司、東擘精密(股)公司、榮田精機(股)公司、亞太菁英(股)公司、晉奕科技(股)公司及東祥科技(股)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。其餘各公司係依該國法令規定申報。

20. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

功能別 性質別	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	\$188,528	\$85,389	\$273,917	\$157,959	\$71,392	\$229,351
勞健保費用	16,037	5,813	21,850	14,942	6,869	21,811
退休金費用	12,692	3,780	16,472	12,433	3,499	15,932
其他用人費用	33,281	12,792	46,073	9,664	3,764	13,428
折舊費用	36,692	20,555	57,247	47,925	13,881	61,806
攤銷費用	6,609	4,263	10,872	11,076	263	11,339

21. 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98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。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。

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
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
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

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

東祥科技股份有限公司

子公司之採權益法評價之被投資公司(民國98年度第四季列入合併報表之合併個體)

Tong Tai Industrial Pte, Ltd.

已於民國97年10月進行清算(原為母公司之子公司)

(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：

	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%
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	\$1,840	0.05	\$881	0.05
省力機械	23	—	126	—
新鷹精器	8	—	27	—
合計	\$1,871	0.05	\$1,034	0.05

上開銷貨係按一般銷售價格辦理，收款條件與一般廠商相同，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：

	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%
三新	\$54,350	2.08	\$8,235	1.32

上開進貨價格係按一般市價計價，付款條件係與一般廠商付款條件相同。

3. 應(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]

	99年06月30日		98年06月30日	
	金額	%	金額	%
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	\$657	0.03	\$413	0.03
省力機械	—	—	131	0.01
新鷹精器	—	—	18	—
合計	\$657	0.03	\$562	0.04

[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	%
三新	\$38,851	3.81	\$4,506	1.30
[應付帳款]	99年06月30日		98年06月30日	
	金額	%	金額	%
三新	\$14,812	2.47	\$3,178	1.63

4. 其他

(1) 其他應收款

	99年06月30日	98年06月30日
Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	\$—	\$447

上述應收Tong Tai Industrial Pte, Ltd. 係進行清算尚未收回股款之款項，帳列「其他應收款—關係人」項下。

(2) 其他應付款

	99年06月30日	98年06月30日
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	\$18	\$—
三新	1	—
	\$19	\$—

上述主要係應付代付款項，帳列「其他應付款—關係人」項下。

(3) 預收款項

	99年上半年度	98年上半年度
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	\$139	\$22

(4) 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
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	\$3,411	\$2,691	\$923	\$2,411

上述未付款項，帳列「其他應付款—關係人」項下。

七、質押之資產

截至民國99年及98年6月30日止，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	99年06月30日	98年06月30日	擔保用途
固定資產—			
土地	\$508,903	\$411,120	借款綜合額度
房屋及建築	645,928	347,987	〃
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	\$1,207,264	\$763,557	

八、重大承諾事項及或有事項

截至民國99年及98年6月30日止，母公司及子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) 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。
- (五) 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。
- (六) 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

- (七) 母公司民國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，內容載明母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。母公司截至民國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：外幣元及新台幣仟元

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	有短期融資金額之原因	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 (EUR56,888.72元 及USD9,388元)	\$- (應收利息EUR3,72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EUR33,922.13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USD96,400.9元 及應收利息USD59,66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	蘇州東昱精機有限公司	其他應收款-關係人	\$9,739 (USD)48,450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)8,831.35元)	\$1,570 (包含本金USD)7,880元 及應收利息USD51.35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	東暉精密(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	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.	母公司之子公司	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	東睦精密(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	亞太菁英(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	翌翔科技(股)公司	—	—	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	—	—	5,808,206	150,723	4.42%	150,723
開放型基金	保德信債券基金	—	—	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	
東台精機(股)公司	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	以成本法衡量之金融資產-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
	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)
	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
	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
	股票	東台精機(股)公司	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	—	—	—

4. 本期累積買進、賣出或期末持有單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	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
東台精機(股)公司	蘇州東昱精機有限公司	母子公司	\$111,218 3,916(註)	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	東台精機(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98年上半年度母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%	\$(364)	\$(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%	(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		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	帳面金額			
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	\$85,633	—	
	馬來西亞東台有限公司	No.1109, BLOK M, DUSAT DNGANG 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	(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	—	
	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	—	
	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)	—	
Union Top Industrial (SAMOA) Limited	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	—	
	Topper Europe B.V.	Vloieve Id 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)	—	
	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)	—	
	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	—	
	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	—	
Topper Europe B.V.	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	—	
	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)	—	
	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)	—	
	晉奕科技(股)公司	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)	—	
	Time Trade International Limited	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)	—	

(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)	本期末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	-
機零壹精密模具工業(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	
	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：母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評價。

註 4：母公司對皓翔科技(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：母公司對富騰電子(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：參閱母公司財務報表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：參閱母公司財務報表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：參閱母公司財務報表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：參閱母公司財務報表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：參閱母公司財務報表附註六關係人交易之說明。

(四)母公司与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99年上半年度：

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	\$13,044	(註4)	0.36%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	5,815	(註4)	0.16%
0	"	泰國東台有限公司	1	"	974	(註4)	0.03%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	181,102	(註4)	4.99%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	6,132	(註4)	0.17%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	38,294	(註4)	1.06%
0	"	Topper Europe B.V.	1	"	1,209	(註4)	0.03%
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	2,385	(註4)	0.07%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	277	(註4)	0.01%
0	"	東祥科技(股)公司	1	"	30	(註4)	—
0	"	Topper Europe B.V.	1	利息收入	583	(註5)	0.02%
0	"	東擘精密(股)公司	1	租金收入	380	(註4)	0.01%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	3,283	(註4)	0.09%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	300	(註4)	0.01%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	120	(註4)	—
0	"	東祥科技(股)公司	1	"	5	(註4)	—
0	"	榮田精機(股)公司	1	其他收入	2,945	(註4)	0.08%
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	399	(註4)	0.01%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	345	(註4)	0.01%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	304	(註4)	0.01%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	1	(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	121,147	(註4)	3.34%
2	榮田精機(股)公司	"	2	"	148,563	(註4)	4.10%
3	蘇州東昱精機有限公司	"	2	"	7,926	(註4)	0.22%
4	東擘精密(股)公司	"	2	"	18,246	(註4)	0.50%
10	晉奕科技(股)公司	"	2	"	3,703	(註4)	0.10%
5	上海東台鑫貿易有限公司	"	2	佣金收入	9,131	(註4)	0.25%
6	Topper Europe B.V.	"	2	"	2,360	(註4)	0.07%
7	泰國東台有限公司	"	2	"	468	(註4)	0.01%

交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	科目	金額	交易條件	合併總營 收或總資產 之比率(註3)
8	Tong-Tai Seiki USA, INC.	東台精機(股)公司	2	佣金收入	1,847	(註4)	0.05%
9	馬來西亞東台有限公司	"	2	"	132	(註4)	—
2	榮田精機(股)公司	"	2	"	820	(註4)	0.02%
3	蘇州東昱精機有限公司	"	2	"	4,833	(註4)	0.13%
0	東台精機(股)公司	東擘精密(股)公司	1	應收票據	346	(註4)	—
0	"	榮田精機(股)公司	1	應收帳款	174	(註4)	—
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	111,218	(註4)	1.17%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	4,445	(註4)	0.05%
0	"	Topper Europe B. V.	1	"	4	(註4)	—
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	11,031	(註4)	0.12%
0	"	泰國東台有限公司	1	"	860	(註4)	0.01%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	12,836	(註4)	0.13%
0	"	上海東台鑫貿易有限公司	1	"	2,510	(註4)	0.03%
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	1,119	(註4)	0.01%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	291	(註4)	—
0	"	東祥科技(股)公司	1	"	31	(註4)	—
2	榮田精機(股)公司	東台精機(股)公司	2	預收貨款	1,470	(註4)	0.02%
3	蘇州東昱精機有限公司	"	2	"	2,298	(註4)	0.02%
0	東台精機(股)公司	Topper Europe B. V.	1	預收收入	6,212	(註4)	0.07%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	13,271	(註4)	0.14%
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	880	(註4)	0.01%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	555	(註4)	0.01%
7	泰國東台有限公司	東台精機(股)公司	2	預收款項	33	(註4)	—
3	蘇州東昱精機有限公司	"	2	"	828	(註4)	0.01%
1	東鋒機械自動化(股)公司	"	2	應收票據	79,200	(註4)	0.83%
10	晉奕科技(股)公司	"	2	"	3,536	(註4)	0.04%
4	東擘精密(股)公司	"	2	"	12,353	(註4)	0.13%
2	榮田精機(股)公司	"	2	"	2,412	(註4)	0.03%
2	"	"	2	應收帳款	57,574	(註4)	0.60%
1	東鋒機械自動化(股)公司	"	2	"	30,105	(註4)	0.32%
4	東擘精密(股)公司	"	2	"	5,074	(註4)	0.05%

交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率(註3)
3	蘇州東昱精機有限公司	東台精機(股)公司	2	應收帳款	417	(註4)	—
0	東台精機(股)公司	東擘精密(股)公司	1	其他應收款	924	(註4)	0.01%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	78	(註4)	—
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	42	(註4)	—
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	38,348	(註4)	0.40%
0	"	Topper Europe B. V.	1	"	58,823	(註5)	0.62%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	2,044	(註4)	0.02%
0	"	泰國東台有限公司	1	"	1,570	(註4)	0.02%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	3,916	(註4)	0.04%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	3,101	(註4)	0.03%
0	"	東祥科技(股)公司	1	"	21	(註4)	—
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	142	(註4)	—
6	Topper Europe B. V.	東台精機(股)公司	2	"	3,805	(註4)	0.04%
7	泰國東台有限公司	"	2	"	2,186	(註4)	0.02%
8	Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	2	"	9,829	(註4)	0.10%
9	馬來西亞東台有限公司	"	2	"	776	(註4)	0.01%
3	蘇州東昱精機有限公司	"	2	"	5,201	(註4)	0.05%
5	上海東台鑫貿易有限公司	"	2	"	26,312	(註4)	0.28%
2	榮田精機(股)公司	"	2	"	744	(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。

2. 民國98年上半年度：

交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率(註3)
0	東台精機(股)公司	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	銷貨收入	\$40,363	(註4)	2.08%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	7,274	(註4)	0.38%
0	"	泰國東台有限公司	1	"	380	(註4)	0.02%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	51,096	(註4)	2.64%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	688	(註4)	0.04%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	81,753	(註4)	4.22%
0	"	Topper Europe B. V.	1	"	9,869	(註4)	0.51%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	利息收入	428	(註5)	0.02%
0	"	Topper Europe B. V.	1	"	141	(註5)	0.01%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	31	(註5)	—
0	"	東擘精密(股)公司	1	租金收入	380	(註4)	0.02%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	3,123	(註4)	0.16%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	300	(註4)	0.02%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	40	(註4)	—
0	"	榮田精機(股)公司	1	其他收入	3,005	(註4)	0.15%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	1,173	(註4)	0.06%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	198	(註4)	0.01%
1	東鋒機械自動化(股)公司	東台精機(股)公司	2	銷貨收入	28,920	(註4)	1.49%
2	榮田精機(股)公司	"	2	"	171,391	(註4)	8.84%
3	蘇州東昱精機有限公司	"	2	"	1,855	(註4)	0.10%
4	東擘精密(股)公司	"	2	"	537	(註4)	0.03%
10	晉奕科技(股)公司	"	2	"	2,216	(註4)	0.11%
11	亞太菁英(股)公司	"	2	加工收入	8,757	(註4)	0.45%
5	上海東台鑫貿易有限公司	"	2	佣金收入	4,990	(註4)	0.26%
6	Topper Europe B. V.	"	2	"	3,513	(註4)	0.18%
7	泰國東台有限公司	"	2	"	663	(註4)	0.03%
8	Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	2	"	414	(註4)	0.02%
9	馬來西亞東台有限公司	"	2	"	2,105	(註4)	0.11%
2	榮田精機(股)公司	"	2	"	123	(註4)	0.01%
0	東台精機(股)公司	榮田精機(股)公司	1	應收票據	5,862	(註4)	0.07%

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	晉奕科技(股)公司	1	應收票據	900 (註4)	0.01%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	25 (註4)	—
0	"	榮田精機(股)公司	1	應收帳款	6,532 (註4)	0.08%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	34,970 (註4)	0.40%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	7,344 (註4)	0.08%
0	"	Topper Europe B. V.	1	"	23,830 (註4)	0.27%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	13,294 (註4)	0.15%
0	"	泰國東台有限公司	1	"	641 (註4)	0.01%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	615 (註4)	0.01%
2	榮田精機(股)公司	東台精機(股)公司	2	預收貨款	25,375 (註4)	0.29%
11	亞太菁英(股)公司	"	2	"	1,417 (註4)	0.02%
3	蘇州東昱精機有限公司	"	2	"	3,023 (註4)	0.03%
0	東台精機(股)公司	Topper Europe B. V.	1	"	1,701 (註4)	0.02%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	預收收入	10,299 (註4)	0.12%
5	上海東台鑫貿易有限公司	東台精機(股)公司	2	預收款項	247 (註4)	—
3	蘇州東昱精機有限公司	"	2	"	301 (註4)	—
1	東鋒機械自動化(股)公司	"	2	應收票據	19,449 (註4)	0.22%
10	晉奕科技(股)公司	"	2	"	2,150 (註4)	0.02%
10	"	"	2	應收帳款	176 (註4)	—
1	東鋒機械自動化(股)公司	"	2	"	3,718 (註4)	0.04%
4	東擘精密(股)公司	"	2	"	127 (註4)	—
2	榮田精機(股)公司	"	2	"	59,538 (註4)	0.68%
0	東台精機(股)公司	東擘精密(股)公司	1	其他應收款	852 (註4)	0.01%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	846 (註4)	0.01%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	17,032 (註5)	0.20%
0	"	"	1	"	324 (註4)	—
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	40,310 (註4)	0.46%
0	"	"	1	"	42,319 (註5)	0.49%
0	"	Topper Europe B. V.	1	"	83,950 (註5)	0.96%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	3,075 (註4)	0.04%
0	"	泰國東台有限公司	1	"	2,234 (註4)	0.03%

交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總資產 收或總資產 之比率(註3)
0	東台精機(股)公司	蘇州東昱精機有限公司	1	其他應收款	509	(註4)	0.01%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	6,212	(註4)	0.07%
1	東鋒機械自動化(股)公司	東台精機(股)公司	2	"	21	(註4)	—
6	Topper Europe B.V.	"	2	"	9,008	(註4)	0.10%
7	泰國東台有限公司	"	2	"	4,140	(註4)	0.05%
8	Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	2	"	9,361	(註4)	0.11%
9	馬來西亞東台有限公司	"	2	"	2,265	(註4)	0.03%
3	蘇州東昱精機有限公司	"	2	"	686	(註4)	0.01%
5	上海東台鑫貿易有限公司	"	2	"	18,991	(註4)	0.22%
2	榮田精機(股)公司	"	2	"	122	(註4)	—

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所收取之利息。

十三、部門別財務資訊

依財務會計準則公報第23號第25段，編製期中合併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
<u>98年6月30日(99年6月30日：無)</u>				
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，母公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	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
非衍生性金融商品				
資產：				
現金及約當現金	\$731,577	\$731,577	\$1,274,902	\$1,274,902
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	91,906	91,906	80,232	80,232
應收票據及帳款	2,909,206	2,909,206	1,992,349	1,992,349
應收票據及帳款—關係人	657	657	562	562
其他應收款	156,892	156,892	101,666	101,666
其他應收款—關係人	—	—	447	447
基金及投資	248,914	261,913	181,836	228,781
長期應收分期款項	129,723	129,723	2,885	2,885
負債：				
短期借款	1,077,886	1,077,886	1,433,038	1,433,038
應付短期票券	369,843	369,843	329,719	329,719
應付票據及帳款	1,567,060	1,567,060	533,200	533,200
應付票據及帳款—關係人	53,663	53,663	7,684	7,684
其他應付款	591,244	591,244	438,935	438,935
其他應付款—關係人	2,710	2,710	2,411	2,411
一年內到期之長期借款	280,147	280,147	423,758	423,758
長期借款	435,238	435,238	684,475	684,475

	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
衍生性金融商品				
金融負債：				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	\$—	\$—	\$129	\$129

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、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. 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：

	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
<u>非衍生性金融商品</u>				
金融資產：				
現金及約當現金	\$—	\$731,577	\$—	\$1,274,902
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	91,906	—	80,232	—
應收票據及帳款	—	2,909,206	—	1,992,349
應收票據及帳款—關係人	—	657	—	562
其他應收款	—	156,892	—	101,666
其他應收款—關係人	—	—	—	447
採權益法之長期股權投資	—	—	—	14,503
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	—	111,190	—	132,281
長期應收分期款項	—	129,723	—	2,885
金融負債：				
短期借款	—	1,077,886	—	1,433,038
應付短期票券	—	369,843	—	329,719
應付票據及帳款	—	1,567,060	—	533,200
應付票據及帳款—關係人	—	53,663	—	7,684
其他應付款	—	591,244	—	438,935
其他應付款—關係人	—	2,710	—	2,411
一年內到期之長期借款	—	280,147	—	423,758
長期借款	—	435,238	—	684,475
<u>衍生性金融商品</u>				
金融負債：				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	—	—	—	129

4. 母公司及子公司於民國 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列為當期損益。

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，因此合併公司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%，將使民國 99 及 98 年上半年度現金流出分別增加 10,564 仟元及 15,479 仟元。