

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
民國九十八及九十七年度

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 98 及 97 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	12~16
	(四) 會計變動之理由及其影響	16
	(五) 重要會計科目之說明	17~29
	(六) 關係人交易	29~35
	(七) 質押之資產	36
	(八) 重大承諾事項及或有事項	36
	(九) 重大之災害損失	36
	(十) 重大之期後事項	36

項	目	頁	次
(十一)	其他	36	
(十二)	附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊	36~40	
	2. 轉投資事業相關資訊	40~41	
	3. 大陸投資資訊	42~43	
(十三)	部門別財務資訊	44	
(十四)	金融商品相關資訊	44~46	
九、	重要會計科目明細表	47~72	
十、	會計師印鑑證明	73	

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九十八年及九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之損益表、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。東台精機股份有限公司採權益法評價之被投資公司中，有關 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. 之財務報表係由其他會計師查核，因此本會計師對上開東台精機股份有限公司財務報表所表示之意見中，有關上述採權益法評價之長期股權投資及其投資損益金額，係依其他會計師之查核報告。東台精機股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日就上述長期股權投資之帳列金額分別為 815,957 仟元及 744,101 仟元，分別佔東台精機股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日資產總額之 12.01%及 9.36%；民國九十八及九十七年度東台精機股份有限公司就該等長期股權投資認列之投資損益分別為 5,013 仟元及 86,504 仟元，分別佔東台精機股份有限公司民國九十八及九十七年度稅前損益之 5.26%及 14.06%。

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。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一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」。

如財務報表附註四所述，東台精機股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及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。

東台精機股份有限公司民國九十八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九十八及九十七年度之合併財務報表，並業經本會計師查核竣事，並因若干列入合併財務報表之子公司係由其他會計師查核，而分別於民國九十九年三月二十九日及九十八年三月十八日出具修正式無保留意見查核報告在案，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

中華民國九十九年三月二十九日

東台精機股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 98 年及 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		負 債 及 股 東 權 益	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註三及五)	\$518,609	8	\$807,194	10	2100 短期借款(附註五及七)	\$397,507	6	\$762,663	10
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註三及五)	100,315	1	100,119	1	2110 應付短期票券淨額(附註五及七)	259,943	4	389,776	5
1120 應收票據淨額(附註三及五)	483,542	7	640,142	8	2120 應付票據	306,620	4	522,166	7
1130 應收票據—關係人(附註三及六)	353	—	1,914	—	2130 應付票據—關係人(附註六)	65,335	1	100,191	1
1140 應收帳款淨額(附註三、五及七)	874,879	13	1,447,367	18	2140 應付帳款	122,544	2	111,081	1
1150 應收帳款—關係人(附註三及六)	76,645	1	168,530	2	2150 應付帳款—關係人(附註六)	62,818	1	106,675	1
1160 其他應收款	79,335	1	21,732	—	2160 應付所得稅(附註三及五)	8,253	—	32,423	—
1180 其他應收款—關係人(附註六)	120,924	2	159,750	2	2170 其他應付款(附註五)	189,779	3	286,116	4
1210 存貨(附註三及五)	1,330,846	19	1,606,729	21	2190 其他應付款—關係人(附註六)	41,997	1	42,713	1
1260 預付款項(附註六)	52,913	1	49,498	1	2260 預收款項(附註六)	220,324	3	155,933	2
1286 遞延所得稅資產—流動(附註三及五)	99,528	2	85,023	1	2272 一年內到期之長期負債(附註五及七)	383,203	6	401,258	5
11XX 流動資產合計	<u>3,737,889</u>	<u>55</u>	<u>5,087,998</u>	<u>64</u>	2282 代收款	4,946	—	8,344	—
基金及投資(附註三及五)					2289 應計產品保證負債(附註三)	12,489	—	29,187	—
1421 採權益法之長期股權投資	1,117,040	17	1,008,614	13	21XX 流動負債合計	<u>2,075,758</u>	<u>31</u>	<u>2,948,526</u>	<u>37</u>
1450 備供出售金融資產—非流動	129,813	2	70,609	1	長期負債				
1480 以成本衡量之金融資產—非流動	93,369	1	97,869	1	2420 長期借款(附註五及七)	388,701	6	702,235	9
14XX 基金及投資合計	<u>1,340,222</u>	<u>20</u>	<u>1,177,092</u>	<u>15</u>	24XX 長期負債合計	<u>388,701</u>	<u>6</u>	<u>702,235</u>	<u>9</u>
固定資產(附註三、五及七)					各項準備				
成本					2510 土地增值稅準備	57,010	1	57,010	1
1501 土地	232,876	3	234,916	3	25XX 各項準備合計	<u>57,010</u>	<u>1</u>	<u>57,010</u>	<u>1</u>
1521 房屋及建築	1,077,475	16	673,146	9	其他負債				
1531 機器設備	222,088	3	198,313	2	2810 應計退休金負債(附註三及五)	38,708	—	26,895	—
1551 運輸設備	87,766	1	61,394	1	2820 存入保證金	1,000	—	—	—
1561 辦公設備	44,401	1	46,245	1	2861 遞延所得稅負債—非流動(附註三及五)	22,272	—	30,144	—
1681 其他設備	134,390	2	144,966	2	2881 遞延貨項—聯屬公司間利益(附註三)	39,667	1	35,276	1
15X8 重估價值	<u>193,391</u>	<u>3</u>	<u>193,391</u>	<u>2</u>	28XX 其他負債合計	<u>101,647</u>	<u>1</u>	<u>92,315</u>	<u>1</u>
15XY 成本及重估價值	1,992,387	29	1,552,371	20	2XXX 負債總計	<u>2,623,116</u>	<u>39</u>	<u>3,800,086</u>	<u>48</u>
15X9 減：累積折舊	(476,611)	(7)	(417,707)	(5)	股東權益				
1670 未完工程及預付設備款	1,047	—	435,774	5	31XX 股本				
15XX 固定資產合計	<u>1,516,823</u>	<u>22</u>	<u>1,570,438</u>	<u>20</u>	3110 普通股(每股面額 10 元，於民國 98 年及 97 年 12 月 31 日額定股本分別為 2,500,000 仟元及 2,000,000 仟元，並分別發行 206,902 仟股及 190,877 仟股)(附註五)	2,069,023	31	1,908,774	24
無形資產					32XX 資本公積(附註五)	869,819	13	859,722	11
1770 遞延退休金成本(附註三及五)	6,193	—	7,432	—	33XX 保留盈餘(附註三及五)				
17XX 無形資產淨額	<u>6,193</u>	<u>—</u>	<u>7,432</u>	<u>—</u>	3310 法定盈餘公積	423,585	6	373,295	4
其他資產					3320 特別盈餘公積	48,108	1	48,108	1
1800 出租資產淨額(附註三、五及七)	9,500	—	9,916	—	3350 未分配盈餘	592,490	9	820,301	10
1810 閒置資產(附註三)	39,470	1	39,470	—	34XX 股東權益其他調整項目(附註三及五)				
1840 長期應收分期款項(附註三及五)	126,750	2	39,562	1	3420 累積換算調整數	63,619	1	82,489	1
1848 催收款(附註三及五)	—	—	—	—	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(26,720)	—	(17,458)	—
1858 催收款—關係人(附註三及六)	—	—	—	—	3451 備供出售金融資產未實現損益	106,390	2	47,186	1
1880 其他(附註三、五及七)	17,457	—	15,469	—	3460 未實現重估增值	80,678	1	80,678	1
18XX 其他資產合計	<u>193,177</u>	<u>3</u>	<u>104,417</u>	<u>1</u>	3480 庫藏股	(55,804)	(1)	(55,804)	(1)
1XXX 資產總計	<u>\$6,794,304</u>	<u>100</u>	<u>\$7,947,377</u>	<u>100</u>	3XXX 股東權益總計	<u>4,171,188</u>	<u>61</u>	<u>4,147,291</u>	<u>52</u>
					負債及股東權益總計	<u>\$6,794,304</u>	<u>100</u>	<u>\$7,947,377</u>	<u>100</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 3 月 29 日查核報告
經理人：王崑崇

董事長：嚴瑞雄

會計主管：謝進忠

東台精機股份有限公司
損益表
民國98年及97年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	98年度		97年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入總額(附註三及六)				
4110 銷貨收入	\$2,325,914	86	\$5,491,331	88
4130 分期付款銷貨收入	204,892	7	439,199	7
4670 修護收入	242,183	9	437,866	7
小計	2,772,989	102	6,368,396	102
4170 減：銷貨退回	(41,919)	(1)	(73,651)	(1)
4190 銷貨折讓	(16,358)	(1)	(39,946)	(1)
4100 營業收入淨額	2,714,712	100	6,254,799	100
5000 營業成本(附註六)				
5110 銷貨成本	(1,990,813)	(73)	(4,589,573)	(73)
5670 修護成本	(186,011)	(7)	(346,156)	(6)
小計	(2,176,824)	(80)	(4,935,729)	(79)
5910 營業毛利	537,888	20	1,319,070	21
5920 聯屬公司間未實現利益(附註三)	(31,807)	(1)	(89,912)	(1)
5930 聯屬公司間已實現利益(附註三)	27,279	1	78,118	1
營業費用(附註六)				
6100 推銷費用	(284,572)	(10)	(487,008)	(8)
6200 管理及總務費用	(105,649)	(4)	(306,520)	(5)
6300 研發費用	(126,366)	(5)	(159,051)	(2)
6000 營業費用合計	(516,587)	(19)	(952,579)	(15)
6900 營業淨利	16,773	1	354,697	6
營業外收入及利益				
7110 利息收入(附註六)	14,913	1	13,302	—
7121 採權益法認列之投資收益(附註三及五)	30,998	1	162,716	3
7122 股利收入	3,278	—	6,258	—
7130 處分固定資產利益	1,034	—	279	—
7140 處分投資利益	842	—	8,667	—
7160 兌換利益(附註三)	—	—	53,016	1
7310 金融資產評價利益	—	—	433	—
7480 什項收入(附註六)	93,939	3	84,474	1
7100 營業外收入及利益合計	145,004	5	329,145	5

(續次頁)

(承上頁)

	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(35,860)	(1)	(41,061)	(1)
7530	處分固定資產損失	(305)	—	(23)	—
7560	兌換虧損(附註三)	(24,623)	(1)	—	—
7630	減損損失(附註三)	—	—	(22,066)	—
7640	金融資產評價損失	(124)	—	—	—
7880	什項支出	(5,559)	—	(5,351)	—
7500	營業外費用及損失合計	(66,471)	(2)	(68,501)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	95,306	4	615,341	10
8110	所得稅利益(費用)(附註三及五)	14,233	—	(112,446)	(2)
9600	本期淨利	\$109,539	4	\$502,895	8
		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)(附註三及五)	\$0.47	\$0.54	\$3.01	\$2.46
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註三及五)	\$0.47	\$0.53	\$2.96	\$2.42

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3月29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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘							權益調整					合計
	普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	庫藏股	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 產未實現利益	未實現重估 增值	
民國 97 年 1 月 1 日餘額	\$1,617,018	\$312,550	\$608,258	\$313,801	\$48,108	\$947,547	\$1,309,456	\$-	\$28,669	\$(33,099)	\$156,331	\$80,678	\$4,079,861
現金增資	-	37,450	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37,450
預收股本轉增資	100,000	(350,000)	250,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(55,804)	-	-	-	-	(55,804)
民國 96 年度盈餘分配													
提列法定盈餘公積	-	-	-	59,494	-	(59,494)	-	-	-	-	-	-	-
盈餘轉增資	170,450	-	-	-	-	(170,450)	(170,450)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(340,900)	(340,900)	-	-	-	-	-	(340,900)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(10,709)	(10,709)	-	-	-	-	-	(10,709)
員工紅利轉增資	21,306	-	-	-	-	(21,306)	(21,306)	-	-	-	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	(27,282)	(27,282)	-	-	-	-	-	(27,282)
長期股權投資未依持股比例認股	-	-	1,464	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,464
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,641	-	-	15,641
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	53,820	-	-	-	53,820
備供出售金融資產未實現損益調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(109,145)	-	(109,145)
民國 97 年度淨利	-	-	-	-	-	502,895	502,895	-	-	-	-	-	502,895
民國 97 年 12 月 31 日餘額	\$1,908,774	\$-	\$859,722	\$373,295	\$48,108	\$820,301	\$1,241,704	\$(55,804)	\$82,489	\$(17,458)	\$47,186	\$80,678	\$4,147,291
民國 98 年 1 月 1 日餘額	\$1,908,774	\$-	\$859,722	\$373,295	\$48,108	\$820,301	\$1,241,704	\$(55,804)	\$82,489	\$(17,458)	\$47,186	\$80,678	\$4,147,291
民國 97 年度盈餘分配													
提列法定盈餘公積	-	-	-	50,290	-	(50,290)	-	-	-	-	-	-	-
盈餘轉增資	141,810	-	-	-	-	(141,810)	(141,810)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(141,810)	(141,810)	-	-	-	-	-	(141,810)
員工紅利轉增資	18,439	-	11,561	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000
長期股權投資未依持股比例認股	-	-	(1,464)	-	-	(3,440)	(3,440)	-	-	-	-	-	(4,904)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,262)	-	-	(9,262)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,870)	-	-	-	(18,870)
備供出售金融資產未實現損益調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59,204	-	59,204
民國 98 年度淨利	-	-	-	-	-	109,539	109,539	-	-	-	-	-	109,539
民國 98 年 12 月 31 日餘額	\$2,069,023	\$-	\$869,819	\$423,585	\$48,108	\$592,490	\$1,064,183	\$(55,804)	\$63,619	\$(26,720)	\$106,390	\$80,678	\$4,171,188

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 3 月 29 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 98 年及 97 年 1 月 1 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
97 年度

	98 年度	97 年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$109,539	\$502,895
調整項目		
折舊費用	87,944	66,586
各項攤提	7,481	10,312
(呆帳回升利益)呆帳	(52,364)	147,529
收到採權益法評價之被投資公司現金股利	32,606	22,793
採權益法認列之投資(利益)	(30,998)	(162,716)
處分固定資產(利益)損失	(729)	(256)
處分投資(利益)	(842)	(8,667)
存貨盤虧(盈)	18	(164)
金融資產評價損失(利益)	124	(433)
存貨跌價及呆滯回升(利益)損失	(16,906)	31,669
其他損失－減損損失	—	22,066
其他損失－出租資產折舊費用	416	417
遞延所得稅淨變動數	(22,377)	(20,277)
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	522	(79,336)
應收票據	99,412	(238,100)
應收票據－關係人	1,561	315
應收帳款	569,856	1,074,714
應收帳款－關係人	91,885	(2,970)
其他應收款	(57,603)	8,474
其他應收款－關係人	(44,361)	(44,124)
存貨	269,371	(12,915)
預付款項	(3,415)	(27,503)
催收款	24,996	(24,999)
催收款－關係人	—	10,114
應付票據	(215,546)	(382,965)
應付票據－關係人	(34,856)	(62,830)
應付帳款	11,463	(195,366)
應付帳款－關係人	(43,857)	(60,466)
其他應付款	(66,529)	47,464
其他應付款－關係人	(1,414)	26,523
應付所得稅	(24,170)	(96,630)
預收款項	64,391	12,419
其他流動負債及其他負債	(2,398)	(10,419)
遞延貸項	4,528	11,794
應計產品保證負債	(16,698)	42
應計退休金負債	3,867	4,306
營業活動之淨現金流入	744,917	569,296

(續次頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
購買固定資產價款	(17,835)	(451,045)
出售固定資產價款	4,531	159
受限制資產(增加)	(4,001)	—
存出保證金(增加)	(2,309)	(866)
採權益法之長期股權投資(增加)	(50,000)	(96,322)
以成本衡量之金融資產-減資退回款	4,500	—
投資活動之淨現金流(出)	<u>(65,114)</u>	<u>(548,074)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(365,156)	9,830
應付商業本票(減少)	(129,833)	(209,810)
長期借款(減少)增加	(331,589)	753,493
現金增資	—	37,450
庫藏股買回價款	—	(55,804)
發放股利	(141,810)	(340,900)
發放董監酬勞及員工紅利	—	(37,991)
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(968,388)</u>	<u>156,268</u>
本期現金及約當現金(減少)增加	(288,585)	177,490
期初現金及約當現金餘額	807,194	629,704
期末現金及約當現金餘額	<u>\$518,609</u>	<u>\$807,194</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>\$37,190</u>	<u>\$39,572</u>
本期支付所得稅	<u>\$32,314</u>	<u>\$229,355</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>\$20,241</u>	<u>\$6,098</u>
在製品轉列遞延費用	<u>\$3,159</u>	<u>\$8,302</u>
融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$383,203</u>	<u>\$401,258</u>
累積換算調整數	<u>\$(18,870)</u>	<u>\$53,820</u>
未認列為退休金成本之淨損失	<u>\$(9,262)</u>	<u>\$15,641</u>
部份支付現金之投資及融資		
增購固定資產	\$18,027	\$451,695
加：期初應付設備款	1,524	874
減：期末應付設備款	(1,716)	(1,524)
本期購置固定資產價款	<u>\$17,835</u>	<u>\$451,045</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3月29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98及97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98年及97年12月31日止，本公司員工人數分別為648人及719人。

二、公司聲明

本公司聲明民國98年及97年12月31日之資產負債表，暨民國98年及97年1月1日至12月31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鉗孔機
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，民國97年度以前期末按總額法成本與市價孰低法評價，民國98年度起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：

項目	耐用年數
房屋及建築物	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，依預期回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。

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

(一)存貨

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」，此項對本期損益之影響如下：

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	\$16,906	\$0.08

(二)股份基礎給付－員工獎酬

本公司自民國97年1月1日起，採用新發佈之財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司並無影響。

(三)員工分紅及董監酬勞

本公司自民國97年1月1日起，首次適用財團法人中華民國會計研究發展基金會96年3月16日(96)基秘字第052號函及金管會96年3月30日金管證六字第0960013218號函令規定辦理，此項對民國97年度損益之影響如下：

會計原則變動性質	97年度淨利(減少)	每股盈餘(元)(減少)
員工分紅及董監酬勞費用化	\$(94,800)	\$(0.37)

五、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	98年12月31日	97年12月31日
庫存現金	\$347	\$366
支票存款	228	4,001
定期存款	—	59,039
活期存款	514,779	490,544
外幣存款	3,255	253,244
合計	<u>\$518,609</u>	<u>\$807,194</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

項 目	98年12月31日	97年12月31日
交易目的金融資產— 基金	<u>\$100,315</u>	<u>\$100,119</u>

3. 應收票據淨額

項 目	98年12月31日	97年12月31日
應收票據	\$350,127	\$511,489
應收分期票據	206,970	233,957
小計	557,097	745,446
減：備抵呆帳	(65,284)	(95,284)
未實現利息收入	(8,271)	(10,020)
淨額	<u>\$483,542</u>	<u>\$640,142</u>

4. 應收帳款淨額

項 目	98年12月31日	97年12月31日
應收帳款	\$961,616	\$1,531,472
減：備抵呆帳	(86,737)	(84,105)
淨額	<u>\$874,879</u>	<u>\$1,447,367</u>

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98年12月31日止，尚未到期之讓售應收帳款之相關資訊如下：

讓售對象	預支價金年 利率(%)	98年12月31日		保留款及未 預支價金	銀行約定額度
		尚未到期出售應收帳 款金額/除列金額	已預支金額		
華南商銀	3.0704%	\$—	\$354,446	\$—	\$426,400

5. 存貨

項 目	98年12月31日	97年12月31日
原料	\$286,809	\$447,488
物料	253	426
在製品	911,253	1,119,954
製成品	176,690	104,700
在途存貨	5,853	1,079
小計	1,380,858	1,673,647
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(50,012)	(66,918)
合計	\$1,330,846	\$1,606,729

截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止存貨均無提供擔保質押之情形。

6. 基金及投資

(1) 基金及投資明細：

被投資公司	98年12月31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	\$716,464	100.00%
泰國東台有限公司	"	—	—	49.00%
馬來西亞東台有限公司	"	48,001	839	80.00%
東鋒機械自動化(股)公司	"	1,200,000	35,147	80.00%
東擘精密(股)公司	"	700,000	8,819	66.67%
Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	218	59,659	100.00%
榮田精機(股)公司	"	11,859,413	205,486	52.00%
Topper Europe B.V.	"	9,000	38,995	100.00%
亞太菁英(股)公司	"	5,702,000	22,328	89.80%
晉奕科技(股)公司	"	2,800,000	46,589	70.00%
累積減損—採權益法之長期股權投資			(17,286)	
小 計			1,117,040	
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			106,390	
小 計			129,813	
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%
累積減損—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			\$1,340,222	

97年12月31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	\$709,141	100.00%
泰國東台有限公司	"	—	—	49.00%
馬來西亞東台有限公司	"	48,001	978	80.00%
東鋒機械自動化(股)公司	"	1,200,000	48,907	80.00%
東擘精密(股)公司	"	700,000	13,700	66.67%
Golden Drilling Technology Co., Ltd.	"	190	4,030	30.30%
Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	100	29,140	100.00%
榮田精機(股)公司	"	7,906,275	164,908	52.00%
Topper Europe B.V.	"	900	4,842	100.00%
亞太菁英(股)公司	"	5,200,000	18,081	52.00%
晉奕科技(股)公司	"	2,800,000	36,203	70.00%
累積減損—採權益法之長期股權投資			(21,316)	
小計			<u>1,008,614</u>	
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			47,186	
小計			<u>70,609</u>	
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%
累積減損—以成本衡量之金融資產—非流動			(6,646)	
小計			<u>97,869</u>	
基金及投資合計			<u>\$1,177,092</u>	

(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
	98年度	97年度	
Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	\$—	\$(3,564)	自結財務報表
Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	24,362	87,090	經其他會計師查核之同期間財務報
泰國東台有限公司	(678)	(120)	經其他會計師查核之同期間財務報
馬來西亞東台有限公司	(52)	(1,497)	經其他會計師查核之同期間財務報
東鋒機械自動化(股)公司	7,758	27,249	經會計師查核之同期間財務報表
東擘精密(股)公司	(4,181)	2,917	經會計師查核之同期間財務報表
Golden Drilling Technology Co., Ltd.	—	(189)	自結財務報表
Tong-Tai Seiki USA, INC.	(6,669)	1,673	經其他會計師查核之同期間財務報
榮田精機(股)公司	48,561	62,959	經會計師查核之同期間財務報表
Topper Europe B.V.	(11,950)	(642)	經其他會計師查核之同期間財務報
亞太菁英(股)公司	(38,367)	(17,727)	經會計師查核之同期間財務報表
晉奕科技(股)公司	12,214	4,567	經會計師查核之同期間財務報表
合計	<u>\$30,998</u>	<u>\$162,716</u>	

(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98及97年度本公司依權益法認列泰國東台有限公司投資損失後，致使本公司於民國98及97年底對該公司之長期投資帳面價值分別為(1,623)仟元及(925)仟元，由於本公司將繼續支持該公司之營運，故仍繼續依權益法認列投資損失，截至民國98年及97年12月31日止，本公司因投資損失而帳列該公司之「其他應付款-關係人」科目項下分別計1,623仟元及925仟元。

(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	98年12月31日			97年12月31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	\$164,220	\$3,940	\$168,160	\$117,927	\$3,823	\$121,750
機器設備	160,905	—	160,905	152,097	—	152,097
運輸設備	33,725	—	33,725	29,482	—	29,482
辦公設備	32,501	—	32,501	27,802	—	27,802
其他設備	81,320	—	81,320	86,576	—	86,576
合計	\$472,671	\$3,940	\$476,611	\$413,884	\$3,823	\$417,707

(1)截至民國98年及97年12月31日止，部份固定資產已提供作為銀行借款及履約之擔保，明細請詳附註七。

(2)民國98及97年度資本化利息分別為264仟元及7,722仟元，資本化利率區間分別為月利率0.125%~0.165%及0.229%~0.243%。

8. 出租資產淨額

項	目	98年12月31日	97年12月31日
房屋及建築		\$16,897	\$16,897
減：累積折舊		(7,397)	(6,981)
出租資產淨額		\$9,500	\$9,916

9. 長期應收票據及款項

項	目	98年12月31日	97年12月31日
一年以上應收分期票據		\$142,956	\$43,615
減：未實現利息收入		(16,206)	(4,053)
合計		\$126,750	\$39,562

10. 催收款淨額

項	目	98年12月31日	97年12月31日
催收款		\$36,044	\$61,040
減：備抵呆帳		(36,044)	(61,040)
合計		\$—	\$—

11. 其他資產—其他

項	目	98年12月31日	97年12月31日
遞延費用		\$8,581	\$12,903
存出保證金		4,875	2,566
受限制資產—非流動		4,001	—
合計		\$17,457	\$15,469

12. 短期借款

借款性質	98年12月31日		97年12月31日		擔保品
	金額	利率區間	金額	利率區間	
信用借款	\$320,000	0.92%~1.09%	\$607,600	1.9%~4.45%	—
信用狀借款	77,507	0.85~1.40%	155,063	2.33%~6.36%	—
合計	\$397,507		\$762,663		

截至民國98年及97年12月31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	98年12月31日		97年12月31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	\$130,000	0.7%~1.088%	\$180,000	2.3%~2.412%	—
"	國際票券	50,000	0.700%	60,000	1.712%	—
"	中華票券	80,000	0.35%~0.36%	50,000	1.85%	—
"	瑞穗銀行	—	—	55,000	1.842%	—
"	上海銀行	—	—	45,000	1.842%	—
合計		260,000		390,000		
減：應付商業本票折價		(57)		(224)		
淨額		\$259,943		\$389,776		

截至民國98年及97年12月31日止，因借款而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七。

14. 其他應付款

項 目	98年12月31日	97年12月31日
員工紅利	\$15,078	\$83,647
薪資、年終獎金	54,132	58,017
佣金支出	58,297	60,412
董監事酬勞	2,319	11,153
保險費	2,928	2,878
設備款	1,716	1,524
利息	831	2,161
其他	54,478	66,324
合計	\$189,779	\$286,116

15. 長期借款

債權機構	借款種類	98年12月31日	97年12月31日	備 註
台灣銀行-高科	擔保借款	\$144,828	\$186,207	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1.27%。
台灣銀行-高科	擔保借款	22,909	29,454	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45,455元，本金之差額於最後期償還。年利率1.27%。
台灣銀行-高科	擔保借款	60,000	—	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3,448,276元，本金之差額於最後期償還。年利率1.27%。
兆豐國際商銀	信用借款	120,000	150,000	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1.655%。
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%。
中國信託	信用借款	90,000	100,000	按月付息，到期一次償還本金。期間97.08.15-99.08.15，年利率1.21%，利率每半年重新議訂。
瑞穗銀行	信用借款	66,667	100,000	按月付息，半年為一期，共分6期平均償還，期間97.08.18-100.08.18，年利率3.45%。
日盛商銀	信用借款	60,000	100,000	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1.61%。
台新銀行	信用借款	50,000	150,000	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96.08.14-99.01.17，年利率1.45%，每半年換單一次，利率重新議訂。
台灣工業銀行	信用借款	37,500	87,500	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，可寬限期一年，年利率1.4641%-1.6383%。
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1.797%。
中國輸出入銀行	信用借款	—	50,166	按月付息，到期一次償還本金。期間97.07.31-98.08.31，年利率3.0533%。
中國輸出入銀行	信用借款	—	50,166	按月付息，到期一次償還本金。期間97.11.21-98.12.21，年利率2.6752%。
小 計		771,904	1,103,493	
減：一年內到期之長期借款		(383,203)	(401,258)	
淨 額		\$388,701	\$702,235	

截至民國98年及97年12月31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98年及97年12月31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	98年12月31日	97年12月31日
普通股股本溢價	\$640,200	\$628,639
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
未依持股比認股	—	1,464
合計	\$869,819	\$859,722

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：

- (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) 本公司民國98年度員工紅利及董監酬勞金額分別為15,078仟元及2,319仟元，估列基礎係以民國98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98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99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股數計算基礎，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。

(4) 本公司民國97年度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. 退休金

(1) 本公司退休金辦法內容摘要如下：

- ① 適用本辦法之條件
專職員工自正式僱用日起均得適用本退休金辦法。
- ② 退休條件
A. 自請條件
(A) 年齡滿55歲且服務年資滿15年以上者。

(B)服務年資滿25年以上者。

B. 強制退休

(A)年齡滿60歲者。

(B)心神喪失或身體殘廢不堪勝任職務者。

C. 退休給付方式

(A)服務年資在73. 7. 31以前

a. 工作年資滿15年者，給付30個基數之退休金。

b. 工作年資超過15年者，每逾1年增加0.5個基數之退休金。

c. 基數累積不得超過35個基數。

d. 工作年資滿0.5年者，以1年計，未滿0.5年者不計。

(B)服務年資在73. 8. 1以後

a. 工作年資滿15年內者，每滿1年給付給予2個基數之退休金。

b. 工作年資逾15年者，每滿1年給予1個基數之退休金。

c. 基數累積不得超過45個基數。

d. 若員工心神喪失或身體殘廢係因執行職務所致者，則加發20%退休金。

e. 工作年資滿0.5年者，以1年計，未滿0.5年者以0.5年計。

D. 退休金基數標準

(A)服務年資在73. 7. 31以前

係退休前3個月之薪(工)資平均數。

(B)服務年資在73. 8. 1以後

係退休前6個月之薪(工)資平均數。

E. 公司全額負擔退休金費用。

F. 退休金目前提撥政策

採按月提撥，提撥數額佔當月薪資總額之2%，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶存於台灣銀行。截至民國98年及97年12月31日止，累積之勞工退休準備金餘額分別為147,308仟元及145,555仟元，截至民國98年及97年12月31日止，依本公司職工退休辦法計算之員工既得給付分別為129,180仟元及122,423仟元。

G. 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。民國98及97年度本公司依「勞工退休金條例」提撥退休金費用分別為13,363仟元及16,326仟元。

(2) 本公司自編製民國85年12月31日資產負債表起，採用財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」，以民國85年12月31日為衡量日完成精算，自民國86年1月1日起認列淨退休金成本。民國98及97年度淨退休金成本組成項目如下：

	98年度	97年度
服務成本	\$5,253	\$5,404
利息成本	5,939	7,902
退休基金之實際報酬	(3,949)	(5,185)
攤銷與遞延數	4,505	6,084
淨退休金成本	<u>\$11,748</u>	<u>\$14,205</u>

(3) 茲將民國98年及97年12月31日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	98年12月31日	97年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$(96,504)	\$(87,743)
非既得給付義務	(89,512)	(84,707)
累計給付義務	(186,016)	(172,450)
未來薪資增加影響數	(52,175)	(65,095)
預計給付義務	(238,191)	(237,545)
退休基金資產公平價值	147,308	145,555
提撥狀況	(90,883)	(91,990)
未認列過渡性淨給付義務	6,193	7,432
未認列退休金損失	78,818	82,553
補列之應計退休金負債	(32,836)	(24,890)
(應計退休金負債)	<u><u>\$(38,708)</u></u>	<u><u>\$(26,895)</u></u>

(4) 精算假設

	98年12月31日	97年12月31日
① 折現率	2.00%	2.50%
② 薪資調整率	2.25%	2.75%
③ 退休基金資產預期報酬率	2.00%	2.50%

20. 每股盈餘

	98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	\$95,306	\$109,539	204,257	\$0.47	\$0.54
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	—	—	591		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	<u>\$95,306</u>	<u>\$109,539</u>	<u>204,848</u>	<u>\$0.47</u>	<u>\$0.53</u>

	97 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	\$615,341	\$502,895	204,134	\$3.01	\$2.46
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	—	—	3,902		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$615,341	\$502,895	208,036	\$2.96	\$2.42

(1)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。

(2)民國97年度加權平均流通在外股數，業已依民國98年度盈餘轉增資之配股率7.429%追溯調整計算。

21. 所得稅

	98年12月31日	97年12月31日
(1)遞延所得稅資產及負債：		
①遞延所得稅資產總額	\$99,528	\$90,993
②遞延所得稅負債總額	22,272	36,114
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	—	23,878
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	6,863	—
未實現利息收入之認列所產生之可減除暫時性差異	24,477	14,073
未實現投資利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	111,361	120,577
估計售後保固負債之認列所產生之可減除暫時性差異	12,489	29,187
呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	174,208	218,518
遞延貸項未實現毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	39,667	35,276
未實現存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	50,012	66,918
前十年累積虧損之扣抵所產生之可減除暫時性差異	57,244	—
所得稅抵減之遞延所得利益	26,536	—
	98年12月31日	97年12月31日
(2)遞延所得稅資產—流動	\$99,528	\$90,993
遞延所得稅負債—流動	—	(5,970)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$99,528	\$85,023

	98年12月31日	97年12月31日
(3)遞延所得稅資產—非流動	\$—	\$—
遞延所得稅負債—非流動	(22,272)	(30,144)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$(22,272)</u>	<u>\$(30,144)</u>

(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	\$ 1,734	102年度
"	研究發展	33,251	24,802	102年度
		<u>\$34,985</u>	<u>\$26,536</u>	

	98年度	97年度
(5)繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$—	\$127,921
未分配盈餘加徵10%所得稅	8,449	—
期初遞延所得稅資產淨額	54,879	34,602
期末遞延所得稅資產淨額	(77,256)	(54,879)
以前年度所得稅(高)估	(200)	2,203
以前年度所得稅調整	(105)	2,599
繼續營業部門之所得稅(利益)費用	<u>\$(14,233)</u>	<u>\$112,446</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%，並自民國99年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債。

A. 應付所得稅

	98年12月31日	97年12月31日
稅前淨利	\$95,306	\$615,341
永久性差異	(54,442)	(98,324)
暫時性差異	(98,108)	120,668
課稅所得	(57,244)	637,685
稅率	×25%	×25%
累進差額	-10	-10
應納所得稅	—	159,411
前一年度未分配盈餘加徵10%所得稅	16,898	—
所得稅抵減	(8,449)	(31,490)
預付所得稅	(196)	(97,701)
本期收到以前年度補繳之核定下期支付	—	2,203
應付所得稅	<u>\$8,253</u>	<u>\$32,423</u>

B. 本公司截至民國98年及97年12月31日股東可扣抵稅額帳戶餘額資料如下：

	98年12月31日	97年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$173,585	\$225,544
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	29.30%	30.60%

截至民國98年12月31日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為173,585仟元，佔87年度以後未分配盈餘之比率為29.30%，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：

	98年12月31日	97年12月31日
86年度以前	\$—	\$—
87年度以後	592,490	820,301
合計	\$592,490	\$820,301

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。

22. 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	98年度			97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		\$224,714	\$75,980	\$300,694	\$257,733	\$81,953	\$339,686
勞健保費用		23,759	5,568	29,327	27,947	6,007	33,954
退休金費用		19,950	5,161	25,111	24,621	5,910	30,531
其他用人費用		35,699	9,427	45,126	134,266	37,340	171,606
折舊費用		70,182	17,762	87,944	57,252	9,334	66,586
折耗費用		—	—	—	—	—	—
攤銷費用		7,481	—	7,481	10,312	—	10,312

23. 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百分之十，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三年內將其轉讓；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一親等親屬
省力機器工業股份有限公司	其董事長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
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：

	98年度		97年度	
	金	額	金	額
		佔銷貨淨額%		佔銷貨淨額%
蘇州東昱	\$106,195	3.91	\$117,309	1.87
榮田精機	101,686	3.75	197,066	3.15
Tong-Tai Seiki USA, INC.	58,578	2.16	103,139	1.65
上海東台鑫	31,993	1.18	32,090	0.51
Topper Europe B. V.	21,727	0.80	175,121	2.80
馬來西亞東台	21,185	0.78	26,764	0.43
東擘精密	8,094	0.30	346	—
晉奕科技	7,353	0.27	2,250	0.04
亞太菁英	6,969	0.26	—	—
泰國東台	2,204	0.08	4,928	0.08
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	1,916	0.07	2,990	0.05
東鋒機械	595	0.02	92	—
省力機器	126	—	11	—
新鷹精器	27	—	1,326	0.02
貿隆機械	14	—	2	—
合計	\$368,662	13.58	\$663,434	10.60

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貨品計有：

	98年度		97年度	
	金	額	金	額
		佔進貨淨額%		佔進貨淨額%
榮田精機	\$328,231	20.29	\$467,300	10.34
東鋒機械	86,112	5.32	256,150	5.67
三新	33,649	2.08	71,788	1.59
亞太菁英	17,502	1.08	—	—
東擘精密	6,967	0.43	26,458	0.58
蘇州東昱	4,664	0.29	99,375	2.20
晉奕科技	4,361	0.27	16,153	0.36
合計	\$481,486	29.76	\$937,224	20.74

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]	98年12月31日			97年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
榮田精機	\$331		0.06	\$—		—
貿隆機械	15		—	2		—
晉奕科技	7		—	1,912		0.26
合計	\$353		0.06	\$1,914		0.26

[應收帳款]	98年12月31日			97年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
蘇州東昱	\$20,996		2.02	\$25,745		1.51
上海東台鑫	16,337		1.57	18,131		1.07
Tong-Tai Seiki USA, INC.	9,979		0.96	25,879		1.52
東擘精密	7,717		0.74	5		—
馬來西亞東台	7,373		0.71	8,055		0.47
亞太菁英	7,317		0.70	—		—
榮田精機	3,639		0.35	423		0.03
晉奕科技	2,158		0.21	—		—
泰國東台	480		0.05	1,224		0.07
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	388		0.04	1,094		0.06
東鋒機械	204		0.02	—		—
Topper Europe B. V.	57		0.01	87,033		5.12
新鷹精器	—		—	941		0.06
小計	\$76,645		7.38	\$168,530		9.91

[催收款]	98年12月31日			97年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
Union Top Industrial Limited	\$3,682		9.27	\$3,682		5.69
減:備抵呆帳	(3,682)		(9.27)	(3,682)		(5.69)
合計	\$—		—	\$—		—

[應付票據]	98年12月31日		97年12月31日	
	金	額 %	金	額 %
東鋒機械	\$40,351	10.85	\$73,449	11.80
三新	19,221	5.17	17,944	2.88
東擘精密	4,960	1.33	4,466	0.72
晉奕科技	788	0.21	4,332	0.70
榮田精機	15	—	—	—
合計	\$65,335	17.56	\$100,191	16.10

[應付帳款]	98年12月31日		97年12月31日	
	金	額 %	金	額 %
榮田精機	\$43,628	23.54	\$89,559	41.13
東鋒機械	11,369	6.13	9,756	4.48
三新	4,846	2.61	1,276	0.58
晉奕科技	1,176	0.63	5,969	2.75
亞太菁英	992	0.54	—	—
東擘精密	807	0.44	115	0.05
合計	\$62,818	33.89	\$106,675	48.99

4. 背書保證情形

截至民國98年及97年12月31日止，本公司為關係人背書保證之明細如下：

	98年度		97年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
蘇州東昱	\$366,870	\$335,895	\$651,000	\$344,400
亞太菁英	355,400	355,400	215,400	215,400
Union Top Industrial (SMDA) Limited	77,916	71,338	73,144	73,144
東鋒機械	15,000	15,000	—	—
東擘精密	8,000	8,000	8,000	8,000
Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	—	—	39,060	—
合計		\$785,633		\$640,944

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
98年度				
廠房 營業租賃	榮田精機 98.01.01~98.12.31	(按月收款) 1-2月租金511仟元 3-12月租金526仟元	\$6,319	\$575
"	東擘精密 98.01.01~98.12.31	(按月收款) 每月租金63仟元	760	67
"	東鋒機械 98.01.01~98.12.31	(按月收款) 每月租金50仟元	600	53
"	亞太菁英 98.05.01~98.12.31	(按月收款) 每月租金20仟元	160	21
合計			\$7,839	\$716

97年度

廠房 營業租賃	榮田精機 97.01.01~97.12.31	(按月收款) 1-4月租金149仟元 5-6月租金319仟元 7-11月租金327仟元 12月租金511仟元	\$3,381	\$536
"	東擘精密 97.01.01~97.12.31	(按月收款) 每月租金63仟元	760	66
"	東鋒機械 97.01.01~97.12.31	(按月收款) 每月租金50仟元	600	53
"	亞太菁英 97.01.01~97.08.31	(按月收款) 1-2月租金65仟元 3-8月租金60仟元	494	—
合計			\$5,235	\$655

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	利率	98年度	
				利息收入	期末應收利息
Tong-Tai Seiki USA, INC.	\$38,032 (USD1,182,000)	\$—	2.19%	\$638 (USD19,840.79)	\$—
Topper Europe B.V.	69,150 (EUR1,500,000)	69,150 (EUR1,500,000)	2.19%	321 (EUR6,964.55)	905 (EUR19,633.82)
亞太菁英	17,000	—	2.19%	51	—
對象	最高餘額	期末餘額	利率	97年度	
Tong-Tai Seiki USA, INC.	\$48,943 (USD1,492,173.14)	\$38,783 (USD1,182,400)	2.19%	\$1,007 (USD31,791.69)	\$3,102 (USD94,568.61)
Topper Europe B.V.	13,040 (EUR282,000)	13,040 (EUR282,000)	2.19%	286 (EUR6,175.80)	580 (EUR12,669.27)

上述尚未收回款項帳列於「其他應收款－關係人」項下。

(3)其他應收款－關係人

	98年12月31日	97年12月31日
Tong-Tai Seiki USA, INC.	\$29,841	\$33,786
蘇州東昱	10,926	606
馬來西亞東台	3,665	659
Topper Europe B.V.	2,920	17,178
泰國東台	1,096	3,140
榮田精機	706	721
東擘精密	834	788
晉奕科技	121	—
東鋒機械	23	807
亞太菁英	21	—
Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	—	45,905
合計	\$50,153	\$103,590

上述應收Tong Tai Industrial Pte, Ltd. 主要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、代墊款項及保證金設算利息等，帳列「其他應收款－關係人」項下。

(4) 預付款項

① 預付費用

	98年12月31日	97年12月31日
榮田精機	\$564	\$1,087
蘇州東昱	303	301
上海東台鑫	237	—
泰國東台	33	—
	<u>\$1,137</u>	<u>\$1,388</u>

② 預付貨款

	98年12月31日	97年12月31日
榮田精機	\$6,892	\$29,629
蘇州東昱	2,013	2,029
合計	<u>\$8,905</u>	<u>\$31,658</u>

(5) 其他應付款－關係人

	98年12月31日	97年12月31日
Tong-Tai Seiki USA, INC.	\$8,746	\$8,743
泰國東台	1,623	925
蘇州東昱	691	—
榮田精機	74	—
東鋒機械	—	991
合計	<u>\$11,134</u>	<u>\$10,659</u>

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

	98年12月31日	97年12月31日
蘇州東昱	\$10,985	\$3,401
晉奕科技	414	—
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	138	—
Tong-Tai Seiki USA, INC.	—	8,636
Topper Europe B. V.	—	1,701
合計	<u>\$11,537</u>	<u>\$13,738</u>

(7) 佣金支出

	98年度		97年度	
	佣金支出	期末應付	佣金支出	期末應付
上海東台鑫	\$12,447	\$20,071	\$56,514	\$17,584
Topper Europe B.V.	5,646	5,947	10,169	5,206
馬來西亞東台	2,931	639	121	170
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	2,644	1,533	6,004	6,202
Tong-Tai Seiki USA, INC.	1,931	921	2,779	1,010
泰國東台	1,603	697	4,238	1,882
榮田精機	566	564	—	—
蘇州東昱	499	491	—	—
合計	<u>\$28,267</u>	<u>\$30,863</u>	<u>\$79,825</u>	<u>\$32,054</u>

上述未付款項，帳列「其他應付款—關係人」項下。

(8) 其他收入

	98年度	97年度
榮田精機	\$14,864	\$7,019
東暉精密	2,419	4,704
蘇州東昱	952	1,137
東鋒機械	935	1,665
Tong-Tai Seiki USA, INC.	—	144
晉奕科技	384	—
亞太菁英	160	—
泰國東台	—	28
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	—	2
Union Top Industrial Limited	—	10,114
馬來西亞東台	—	2
合計	<u>\$19,714</u>	<u>\$24,815</u>

上述其他收入主要係權利金、佣金收入、派駐人員薪資、代墊款項及董監事酬勞金等收入。

(9) 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	98年度	97年度
薪資	\$7,555	\$8,012
獎金	397	517
業務執行費用	335	310
盈餘分配項目	3,220	16,153
合計	<u>\$11,507</u>	<u>\$24,992</u>

- A. 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。
- B. 獎金包括各種獎金、獎勵金等。
- C. 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
- D. 盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。
- E. 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

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	98年12月31日	97年12月31日	擔保用途
固定資產—			
土地	\$196,231	\$387,538	借款綜合額度
房屋及建築	634,257	380,792	〃
機器設備	—	180	〃
運輸設備	46,717	—	〃
其他設備	—	49	〃
其他資產—			
出租資產	4,370	9,916	〃
其他—受限制資產	4,001	—	〃
合 計	\$885,576	\$778,475	

八、重大承諾事項及或有負債

截至民國98年及97年12月31日止，本公司承諾事項及或有負債計如下列：

- (一) 因訂料、貸款額度等保證而開立之保證票據分別為97,500仟元及523,339仟元。
- (二) 出售產品之履約保證而開立之保證票據分別為14,032仟元及11,189元。
- (三) 為子公司背書保證金額分別為785,633仟元及640,944仟元。
- (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) 已開立信用狀未使用餘額列示如下：

幣 別	98年12月31日	97年12月31日
	信用狀金額(仟元)	信用狀金額(仟元)
日 幣	¥ 10,677	¥ 21,403
英 磅	GBP 54	GBP —
歐 元	EUR 180	EUR 186

九、重大之災害損失：無。

十、重大之期後事項：無。

十一、其他：

本公司民國97年度之財務報表部分科目業予重分類，俾便與民國98年度之財務報表比較閱讀。

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	有短期融資資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	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	\$82,629 (USD 2,518,410.90元)	\$29,841 (包含本金USD932,807.79元)	2.19%	有業務往來	銷貨 \$58,578	-	-	-	-	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$58,578)	\$834,238 母公司淨值 4,171,188×20% =834,238
0	東台精機股份有限公司	TOPPER EUROPE B. V.	其他應收款-關係人	\$122,257 (EUR2,229,863元及USD544,012元)	\$2,920 (包含本金EUR56,835元、USD9,368元及應收利息EUR3.72元)	2.19%	有業務往來	銷貨 \$21,727	-	-	-	-	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$21,727)	\$834,238 母公司淨值 4,171,188×20% =834,238
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 (EUR1,519,633.82)	\$70,055 (包含本金EUR1,500,000元、及應收利息EUR19,633.82元)	2.19%	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	以不超本公司之淨額10%為限 母公司淨值 4,171,188×10% =417,119	\$834,238 母公司淨值 4,171,188×20% =834,238
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	\$6,246 (USD194,180.355元)	\$3,665 (包含本金USD114,493元及應收利息USD59.655元)	2.19%	有業務往來	銷貨 \$21,185	-	-	-	-	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$21,185)	\$834,238 母公司淨值 4,171,188×20% =834,238
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	\$15,810 (USD493,133.355元)	\$9,739 (包含本金USD304,450元)	2.19%	有業務往來	銷貨 \$106,195	-	-	-	-	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$106,195)	\$834,238 母公司淨值 4,171,188×20% =834,238
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	\$3,548 (USD104,632.85元)	\$1,096 (包含本金USD33,303元及應收利息USD951.35元)	2.19%	有業務往來	銷貨 \$2,204	-	-	-	-	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$2,204)	\$834,238 母公司淨值 4,171,188×20% =834,238
0	東台精機股份有限公司	亞太菁英(股)公司	其他應收款-關係人	\$17,032	\$-	2.19%	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	以不超本公司之淨額10%為限 母公司淨值 4,171,188×10% =417,119	\$834,238 母公司淨值 4,171,188×20% =834,238
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	銷貨 \$8,094	-	-	-	-	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$8,094)	\$834,238 母公司淨值 4,171,188×20% =834,238

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

為他人背書保證者		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	
編號	名稱	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	\$366,870	\$335,895	\$-	8.05%	以不超過本公司當期淨值50%為限	
		亞太菁英(股)公司	2	"	355,400	355,400	-	8.52%		"
		Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	2	"	77,916	71,338	-	1.71%		"
		東鋒機械自動化(股)公司	2	"	15,000	15,000	-	0.36%		"
		東擘精密(股)公司	2	"	8,000	8,000	-	0.19%		"
		合計					\$785,633			18.83%

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

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	市價或淨值	
東台精機(股)公司	股單	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	\$716,464	100.00%	\$720,174	
	股單	泰國東台有限公司	"	"	—	—	49.00%	(1,623)	
	股單	馬來西亞東台有限公司	"	"	48,001	839	80.00%	839	
	股票	東鋒機械自動化(股)公司	"	"	1,200,000	35,147	80.00%	35,164	
	股票	東擘精密(股)公司	"	"	700,000	8,819	66.67%	8,958	
	股單	Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	"	218	59,659	100.00%	59,659	
	股票	榮田精機(股)公司	"	"	11,859,413	205,486	52.00%	204,429	
	股票	Topper Europe B.V.	"	"	9,000	38,995	100.00%	38,995	
	股票	亞太菁英(股)公司	"	"	5,702,000	5,042	89.80%	5,042	
	股票	晉奕科技(股)公司	"	"	2,800,000	46,589	70.00%	46,675	
	股票	翌翔科技(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%	2,867
	股票	光隆(股)公司	—	—	"	500,000	5,000	1.67%	5,843
	股票	皓翔科技(股)公司	—	—	"	5,495,000	87,077	15.00%	109,655
	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	129,813	4.42%	129,813
	開放型基金	保誠威寶基金	—	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	774,707.40	10,058	—	10,058
	開放型基金	德信萬保基金	—	—	"	1,758,674.66	20,115	—	20,115
	開放型基金	保德信債券基金	—	—	"	663,138.80	10,037	—	10,037
	開放型基金	所羅門債券基金	—	—	"	831,414.15	10,033	—	10,033
	開放型基金	台灣吉利基金	—	—	"	583,039.38	10,022	—	10,022
	開放型基金	永昌鳳翔基金	—	—	"	644,342.40	10,036	—	10,036
	開放型基金	寶來得利基金	—	—	"	641,704.40	10,008	—	10,008
開放型基金	元大萬泰基金	—	—	"	1,382,590.6	20,006	—	20,006	
Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	股單	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	—	65,701	100.00%	65,701	
	股單	蘇州東昱精機有限公司	"	"	—	685,691	100.00%	685,691	
	股單	上海東台鑫貿易有限公司	"	"	—	21,871	100.00%	21,871	
	股單	富騰電子(淮安)有限公司	以成本法衡量之金融資產—非流動	—	—	4,799	15.00%	4,799	
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	368,500	1,221	13.58%	1,221	
Topper Europe B.V.	股單	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%	(1,494)	
晉奕科技(股)公司	股單	Time Trade International Limited	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	61,178	100.00%	61,178	
Time Trade International Limited	股單	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	—	61,178	100.00%	61,178	

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、銷貨之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(%)	
東台精機(股)公司	榮田精機(股)公司	母子公司	進貨	\$328,231	20.29	與一般交易條件相當	—	—	\$(43,643)	(7.83)	
	蘇州東昱精機有限公司	母子公司	銷貨	(106,195)	(3.91)	與一般交易條件相當	—	—	20,996	1.46	
	榮田精機(股)公司	母子公司	銷貨	(101,686)	(3.75)	與一般交易條件相當	—	—	3,970	0.28	

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：無。
9. 民國98年度本公司及轉投資事業均無從事衍生性商品交易。

(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
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
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%	\$—	\$(1,384)	\$(678)	—
東鋒機械自動化(股)公司	東祥科技(股)公司	台南市東區東安路201號	鋁銅製品製造、彈簧製造	3,685	7,370	368,500	13.58%	1,221	(15,181)	(2,928)	—

(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		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
				本期期末	上期期末	股數	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%	\$716,464	\$18,766	\$24,362	—
	馬來西亞東台有限公司	No.1109, BLOK A4, DUSAT DAGANG SETLA JAYA, JALAN PJS 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%	839	(65)	(52)	—
	東鋒機械自動化(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%	35,147	9,680	7,758	—
	東擘精密(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%	8,819	(7,056)	(4,181)	—
	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)	33,164 (USD1,000)	218	100.00%	59,659	(6,669)	(6,669)	—
	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	11,859,413	52.00%	205,486	84,206	48,561	—
	Topper Europe B.V.	Vloei veld 10 5126 RG GILZE, The Netherlands	商品買賣	48,407 (EUR1,090)	3,723 (EUR90)	9,000	100.00%	38,995	(11,950)	(11,950)	—
	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	59,341	5,702,000	89.80%	5,042	(45,914)	(38,367)	—
	晉奕科技(股)公司	台北縣永和市民生路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%	46,589	17,520	12,214	—
Union Top Industrial (SAMOA) Limited	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%	65,701	(171)	(171)	—
	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%	685,691	26,929	26,929	—
	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%	21,871	2,471	2,471	—
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%	—	(1,797)	(1,797)	—
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%	61,178	17,600	17,600	—
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%	61,178	17,600	17,600	—

(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)	本期期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	截至本期止已匯回投資收益
					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%	\$(171) (USD-5) (二) 1.	\$65,701	\$ -
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%	26,929 (USD831) (二) 1.	685,691	-
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%	2,471 (USD76) (二) 1.	21,871	-
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%	17,600 (USD547) (二) 1.	61,178	-
機零壹精密模具工業(昆山)有限公司	設計生產各種類精沖模、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)	4,799	-

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八千萬元(較高者)	
\$727,879 (USD22,158)	USD22,158	\$1,668,475	

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法衡量。

註 5：本公司對富騰電子(淮安)有限公司以成本法衡量。

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

(一) 產業別財務資訊之揭露

本公司係經營各種工作母機機械工具、電腦數值控制車床、切削中時機等機械製品之單一產業，故不適用。

(二) 地區別資訊

本公司無國外營運部門。

(三) 外銷銷貨資訊

外銷地區	98 年度		97 年度	
	金額	佔銷貨收入 淨額比例	金額	佔銷貨收入 淨額比例
亞洲	\$1,357,602	50.01%	\$2,609,240	41.72%
歐洲	358,688	13.21%	1,148,507	18.36%
美洲	114,001	4.20%	213,948	3.42%
非洲	11,824	0.44%	36,264	0.58%
大洋洲	-	-	13,806	0.22%
合計	<u>\$1,842,115</u>	<u>67.86%</u>	<u>\$4,021,765</u>	<u>64.30%</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司民國 98 及 97 年度對單一客戶銷貨其收入佔損益表上銷貨收入淨額 10% 以上者：無。

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：無。

(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 98 年及 97 年 12 月 31 日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 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	\$518,609	\$518,609	\$807,194	\$807,194
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	100,315	100,315	100,119	100,119
應收票據及帳款	1,358,421	1,358,421	2,087,509	2,087,509
應收票據及帳款－關係人	76,998	76,998	170,444	170,444
其他應收款	79,335	79,335	21,732	21,732
其他應收款－關係人	120,924	120,924	159,750	159,750
基金及投資	1,340,222	1,366,490	1,177,092	1,213,437
長期應收分期款項	126,750	126,750	39,562	39,562
負債：				
短期借款	397,507	397,507	762,663	762,663
應付短期票券	259,943	259,943	389,776	389,776
應付票據及帳款	429,164	429,164	633,247	633,247
應付票據及帳款－關係人	128,153	128,153	206,866	206,866
其他應付款	189,779	189,779	286,116	286,116
其他應付款－關係人	41,997	41,997	42,713	42,713
一年內到期之長期負債	383,203	383,203	401,258	401,258
長期借款	388,701	388,701	702,235	702,235

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：

	98年12月31日		97年12月31日	
	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
金融資產：				
現金及約當現金	\$—	\$518,609	\$—	\$807,194
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	100,315	—	100,119	—
應收票據及帳款	-	1,358,421	-	2,087,509
應收票據及帳款－關係人	-	76,998	-	170,444
其他應收款	-	79,335	-	21,732
其他應收款－關係人	-	120,924	-	159,750
採權益法之長期股權投資	-	1,118,312	-	1,025,473
備供出售金融資產－非流動	129,813	—	70,609	—
以成本衡量之金融資產－非流動	-	118,365	-	117,355
長期應收分期款項	-	126,750	-	39,562
金融負債：				
短期借款	-	397,507	-	762,663
應付短期票券	-	259,943	-	389,776
應付票據及帳款	-	429,164	-	633,247
應付票據及帳款－關係人	-	128,153	-	206,866
其他應付款	-	189,779	-	286,116
其他應付款－關係人	-	41,997	-	42,713
一年內到期之長期負債	-	383,203	-	401,258
長期借款	-	388,701	-	702,235

4. 本公司於民國 98 及 97 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之情事。

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，故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，而使未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司民國98及97年度現金流出分別增加19,704仟元及15,571仟元。

東台精機股份有限公司

重要會計科目明細表

民國 98 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	\$167
	零 用 金	180
銀 行 存 款	支 票 存 款	228
	活 期 存 款	514,779
	外 幣 存 款 (註 1)	3,255
合 計		<u>\$518,609</u>

註 1：係包括¥68,310 元及 USD101,010.4 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
保誠威寶基金	基金	775	-	\$10,058	-	\$10,000	12.9834	\$10,058
德信萬保基金	"	1,759	-	20,115	-	20,000	11.4376	20,115
保德信債券基金	"	663	-	10,037	-	10,000	15.1357	10,037
所羅門債券基金	"	831	-	10,033	-	10,000	12.0678	10,033
台灣吉利基金	"	583	-	10,022	-	10,000	17.1898	10,022
永昌鳳翔基金	"	644	-	10,036	-	10,000	15.5760	10,036
寶來得利基金	"	642	-	10,008	-	10,000	15.5951	10,008
元大萬泰基金	"	1,383	-	20,006	-	20,000	14.4696	20,006
				<u>\$100,315</u>		<u>\$100,000</u>		<u>\$100,315</u>

應收票據明細表

客戶名稱	摘要	金額	金額	備註
BEST CHAIN TECHNOLOGY LIMITED	非關係人	\$120,347		
益達貨運貿易有限公司	"	34,157		
國睿(股)公司	"	17,384		
其他	"	178,239		各戶金額未達 5%
應收票據小計			\$350,127	
BEST CHAIN TECHNOLOGY LIMITED	分期票據	49,558		
駿亞電子科技有限公司	"	14,243		
其他	"	143,169		各戶金額未達 5%
減：未實現利息收入		(8,271)		
應收分期票據小計			198,699	
減：備抵呆帳			(65,284)	
淨額			\$483,542	

應收票據-關係人明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
榮田精機(股)公司	關係人	\$331	
貿隆機械(股)公司	"	15	
晉奕科技(股)公司	"	7	
合計		\$353	

應收帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
BIMAKSAN CNC MACHINE & TOOL SALES CO., LTD	非關係人	\$87,617	
益達貨運公司	"	82,214	
偉詳工業(股)公司	"	45,170	
其他	"	746,615	各戶金額未達 5%
小計		961,616	
減：備抵呆帳		(86,737)	
淨額		\$874,879	

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	\$20,996	
上海東台鑫貿易有限公司	"	16,337	
Tong-Tai Seiki USA, INC	"	9,979	
東擘精密(股)公司	"	7,717	
馬來西亞東台有限公司	"	7,373	
亞太菁英股份有限公司	"	7,317	
榮田精機(股)公司	"	3,639	
其 他	"	3,287	各戶金額未達 5%
小 計		76,645	
減：備抵呆帳		—	
淨 額		\$76,645	

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	\$72,975	
Tong-Tai Seiki USA, INC	帳款及代墊款	29,841	
蘇州東昱精機有限公司	"	10,926	
其 他	其他	7,182	各戶金額未達 5%
合 計		\$120,924	

存貨明細表

項目	摘要	金	額	備註
		成本	市價	
存貨	原料	\$286,809	\$280,536	重置成本
	物料	253	231	"
	在製品	911,253	880,564	淨變現價值
	製成品	176,690	160,152	"
	在途存貨	5,853	5,853	重置成本
	小計	1,380,858	\$1,327,336	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(50,012)		
合計		\$1,330,846		

預付款項明細表

項目	摘要	金額
預付貨款	關係人	\$8,905
	貨款	21,957
預付費用	租金費用	8,491
	關係人	1,137
	薪資	391
	其他	11,972
留抵稅額		60
合計		\$52,913

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	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			股數	持股比 例	金額	單價	總價		
Unicon Top Industrial	14,790,400	\$709,141	—	\$—	—	\$—	\$24,362	\$(17,039)	14,790,400	100.00%	\$716,464	48.69	720,174	權益法	無
泰國東台有限公司	—	—	—	698 (註六)	—	—	(678)	(20)	—	49.00%	—	—	(1,623)	權益法	無
馬來西亞東台有限公司	48,001	978	—	—	—	—	(52)	(87)	48,001	80.00%	839	17.46	839	權益法	無
東鋒機械自動化(股)公司	1,200,000	48,907	—	2,482 (註一)	—	(24,000) (註三)	7,758	—	1,200,000	80.00%	35,147	29.30	35,164	權益法	無
東聯精密股份有限公司	700,000	13,700	—	—	—	(700) (註三)	(4,181)	—	700,000	66.67%	8,819	12.80	8,958	權益法	無
Golden Drilling	190	4,030	—	—	(190)	(4,030) (註七)	—	—	—	—	—	—	—	權益法	無
Tong Tai Saki USA INC.	100	29,140	118	38,503 (註二)	—	—	(6,669)	(1,315)	218	100.00%	59,659	532,670	59,659	權益法	無
榮田精機(股)公司	7,906,275	164,908	3,953,138	—	—	(7,983) (註五)	48,561	—	11,859,413	52.00%	205,486	25.84	204,429	權益法	無
Topper Europe B.V.	9,000	4,842	—	44,684 (註二)	—	—	(11,950)	1,419	9,000	100.00%	38,995	38,995	38,995	權益法	無
亞太菁英(股)公司	5,200,000	18,081	5,000,000	50,000 (註四)	(4,498,000)	(7,386) (註一)	(38,367)	—	5,702,000	89.80%	22,328	0.97	5,042	權益法	無
晉奕科技(股)公司	2,800,000	36,203	—	—	—	—	12,214	(1,828)	2,800,000	70.00%	46,589	16.67	46,675	權益法	無
		1,029,930		136,367		(44,099)	\$30,998	\$(18,870)			1,134,326		\$1,118,312		
累計減損採權益法之長期股權投資		(21,316)		—		4,030					(17,286)				
採權益法之長期股權投資淨額		\$1,008,614		\$136,367		\$(40,069)					\$1,117,040				

註一：被投資公司未依比例認股

註二：資金貸與轉股本

註三：發放現金股利

註四：本期現金增資

註五：發放現金股利\$7,906及未認列退休金成本之淨損失\$77

註六：帳面金額已為負數之調整

註七：本期清算轉銷

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	金額	單價	總價	
翌翔科技(股)公司	75,000	\$750	—	\$—	—	\$—	75,000	14.29%	\$750	—	\$—	無
心得科技工業(股)公司	179,013	1,292	—	—	—	—	179,013	4.48%	1,292	19.65	2,867	無
光隆(股)公司	500,000	5,000	—	—	—	—	500,000	1.67%	5,000	11.56	5,843	無
模里西斯機零壹精密機械有限公司	320,000	5,896	—	—	—	—	320,000	19.60%	5,896	—	—	無
皓翔科技(股)公司	5,945,000	91,577	—	—	(450,000)	(4,500)	5,495,000	15.00%	87,077	18.32	109,655	無
小計		104,515		—		(4,500)			100,015		\$118,365	
減: 累計減損-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		\$97,869		\$—		\$(4,500)			\$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
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	
東捷科技(股)公司	5,694,281	\$23,423	113,925	\$-	-	\$-	5,808,206	4.42%	\$23,423	無
加:備供出售金融資產評價調整-非流動		47,186		59,204		-			106,390	
備供出售金融資產-非流動淨額		\$70,609		\$59,204		\$-			\$129,813	

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	\$234,916	\$—	\$(2,040)	\$—	\$232,876	部份抵押予銀行
房屋及建築	673,146	5,943	(4,390)	402,776	1,077,475	部份抵押予銀行
機器設備	198,313	20,240	(2,900)	6,435	222,088	無
運輸設備	61,394	1,885	(3,234)	27,721	87,766	部份抵押予銀行
辦公設備	46,245	446	(3,028)	738	44,401	無
其他設備	144,966	1,340	(17,387)	5,471	134,390	無
未完工程	407,836	2,210	—	(410,046)	—	無
預付土地及設備款	27,938	6,204	—	(33,095)	1,047	無
成本合計	1,794,754	38,268	(32,979)	—	1,800,043	
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	193,391	—	—	—	193,391	
成本及重估增值總計	\$1,988,145	\$38,268	\$(32,979)	\$—	\$1,993,434	

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	\$117,927	\$49,328	\$(3,035)	\$—	\$164,220
機器設備	152,097	11,701	(2,893)	—	160,905
運輸設備	29,482	7,238	(2,995)	—	33,725
辦公設備	27,802	7,643	(2,944)	—	32,501
其他設備	86,576	11,917	(17,173)	—	81,320
成本合計	413,884	87,827	(29,040)	—	472,671
重估增值					
房屋及建築	3,823	117	—	—	3,940
機器設備	—	—	—	—	—
運輸設備	—	—	—	—	—
辦公設備	—	—	—	—	—
其他設備	—	—	—	—	—
重估增值合計	3,823	117	—	—	3,940
成本及重估 增值總計	\$417,707	\$87,944	\$ (29,040)	\$—	\$476,611

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	(6,981)	(416)	—	—	(7,397)
出租資產淨額	\$9,916	\$(416)	\$—	\$—	\$9,500

長期應收分期款項明細表

項目	摘要	金額	備註
BEST CHAIN TECHNOLOGY LIMITED	非關係人	\$89,870	
世運電路版有限公司	"	10,481	
兆鋒興科技(股)公司	"	9,180	
其	他	33,425	各戶金額未達5%
小	計	142,956	
減：未實現利息收入		(16,206)	
合	計	\$126,750	

催收款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
亞新科(固安)汽車零件有限公司	非 關 係 人	\$23,697	
萬向錢潮汽車制動系統有限公司	"	1,943	
BIMAKSAN CNC MACHINE&TOOL SALES CO, LTD	"	2,470	
鴻瑜科技有限公司	"	1,860	
豐聖交通器材(股)公司	"	1,664	
其 他	"	4,410	各戶金額未達5%
小 計		36,044	
減：備 抵 呆 帳		(36,044)	
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	\$1,863
	押標金	2,776
	其他	236
合 計		<u>\$4,875</u>

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	\$12,614	\$3,159	\$(7,192)	\$8,581	平均法
水 電 工 程	289	—	(289)	—	平均法
合 計	<u>\$12,903</u>	<u>\$3,159</u>	<u>\$(7,481)</u>	<u>\$8,581</u>	

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	\$320,000	0.92%~1.09%	\$1,955,000	—
信用狀借款	"	77,507	0.85%~1.40%	—	—
		\$397,507			

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	0.7%~1.088%	\$130,000	\$(23)	\$129,977	—
"	國際票券	0.700%	50,000	(18)	49,982	—
"	中華票券	0.35%~0.36%	80,000	(16)	79,984	—
合 計			\$260,000	\$(57)	\$259,943	

應付票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
台灣帝業技凱(股)公司	非關係人	\$18,884	
台灣安士克精密(股)公司	"	18,546	
其 他	"	269,190	各戶金額未達 5%
合 計		\$306,620	

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	\$40,351	
三新(股)公司	"	19,221	
東擘精密(股)公司	"	4,960	
晉奕科技(股)公司	"	788	
榮田精機(股)公司	"	15	
合 計		\$65,335	

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
SIEB&MEYER AG	非關係人	\$13,692	
上賦國際貿易有限公司	"	\$8,055	
MECHATRONIC SA	"	7,818	
其 他	"	92,979	各戶金額未達 5%
合 計		\$122,544	

應付帳款-關係人明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
榮田精機(股)公司	關 係 人	\$43,628	
東鋒機械自動化(股)公司	"	11,369	
三新(股)公司	"	4,846	
晉奕科技(股)公司	"	1,176	
亞太菁英股份有限公司	"	992	
東擘精密(股)公司	"	807	
合 計		\$62,818	

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	\$15,078	
	薪 資、年 終 獎 金	54,132	
	佣 金 支 出	58,297	
	董 監 事 酬 勞	2,319	
	保 險 費	2,928	
	設 備 款	1,716	
	利 息	831	
	其 他	54,478	
合 計		\$189,779	

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	\$20,071	
Topper Europe B.V.	"	5,947	
其他	"	4,845	各戶金額未達5%
Tong-Tai Seiki USA, INC.	代 墊 費 用	8,746	
其他	"	2,388	各戶金額未達5%
	合 計	\$41,997	

預收款項明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
台灣安士克科技(股)公司	非關係人	\$71,070	
偉詳工業(股)公司	"	32,528	
亨通國際開發(股)公司	"	12,308	
其他	"	92,881	各戶金額未達5%
蘇州東昱有限公司	關係人	10,985	
晉奕科技股份有限公司	"	414	
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	"	138	
合 計		\$220,324	

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
台灣銀行-高科	擔保借款	\$144,828	97.06.04~102.06.04	1.27%	土地、廠房
台灣銀行-高科	擔保借款	22,909	97.10.04~102.06.04	1.27%	土地、廠房
台灣銀行-高科	擔保借款	60,000	98.05.26~102.06.04	1.27%	土地、廠房
兆豐國際商銀	信用借款	120,000	97.10.03~102.10.02	1.655%	—
台北富邦銀行	信用借款	100,000	97.06.10~100.06.10	3.499%	—
中國信託	信用借款	90,000	97.08.15~99.08.15	1.21%	—
瑞穗銀行	信用借款	66,667	97.08.18~100.08.18	3.45%	—
日盛商銀	信用借款	60,000	97.12.16~99.12.16	1.61%	—
台新銀行	信用借款	50,000	96.08.14~99.01.17	1.45%	—
台灣工業銀行	信用借款	37,500	96.07.30~99.07.30	1.4641%~1.6385%	—
永豐銀行	擔保借款	20,000	98.08.31~101.08.31	1.797%	備償戶
小 計		771,904			
減：一年內到期之長期借款		(383,203)			
淨 額		\$388,701			

營業收入明細表

項 目	數 量	金 額
綜合切削中心機	294(台)	\$781,171
PCB 鉗孔機	214(台)	814,068
電腦數值控制車床	175(台)	690,957
光 電 產 品	4(台)	141,044
專 用 機	19(台)	72,985
機 械 其 他	37(台)	30,581
銷 貨 收 入		2,530,806
修 護 收 入		242,183
營 業 收 入 總 額		2,772,989
減：銷 貨 退 回		(41,919)
銷 貨 折 讓		(16,358)
小 計		(58,277)
營 業 收 入 淨 額		\$2,714,712

營業成本明細表

項 目	小 計	合 計
直接原料		
期初存料	\$447,488	
本期進料	1,601,602	
期末存料	(286,809)	
減：轉修護成本	(155,241)	
轉列各項費用	(13,706)	
盤 虧	(34)	
加：雜項入庫	332	
半成品入庫	105,669	
本期耗用		\$1,699,301
間接材料		
期初存料	426	
本期進料	16,074	
期末存料	(253)	
本期耗用		16,247
直接人工	193,556	
減：轉修護成本	(12,865)	
小計		180,691
製造費用	265,199	
減：轉修護成本	(17,905)	
小計		247,294
製造成本		2,143,533
期初在製品		1,119,954
期末在製品		(911,253)
減：半成品轉出		(105,669)
轉列各項費用		(142,334)
製成品成本		2,104,231
期初製成品		104,700
期末製成品		(176,690)
加：其他		3,474
減：其他		(27,996)
存貨跌價回升利益		(16,906)
產銷成本		1,990,813
加：修護成本		186,011
營業成本		\$2,176,824

製造費用明細表

項 目	金 額
間 接 人 工	\$73,611
旅 費	28,125
水 電 瓦 斯 費	17,974
保 險 費	25,224
折 舊	70,182
各 項 耗 竭 及 攤 銷	7,481
伙 食 費	2,903
加 班 費	3,360
退 休 金	6,794
間 接 材 料	13,103
其 他	16,442
合 計	\$265,199

推銷費用明細表

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$39,617
運 費	16,235
廣 告 費	29,635
折 舊	1,531
伙 食 費	1,261
佣 金 支 出	76,680
出 口 費 用	29,553
售 後 服 務 費	33,874
加 班 費	853
退 休 金	2,699
其 他	52,634
合 計	\$284,572

管理費用明細表

項	目	金	額
薪	資 支 出		\$35,294
呆	帳 損 失		4,286
折	舊		16,231
伙	食 費		951
加	班 費		656
退	休 金		2,462
其	他		45,769
合	計		<u>\$105,649</u>

研究發展支出明細表

項	目	金	額
薪 資 支 出			\$1,069
各 項 耗 竭 及 攤 提			2,549
其 他			122,748
合 計			\$126,366

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	\$793	
	分期銷貨利息	13,149	
	應收關係人利息	959	
	押金設算利息	12	
	小計		\$14,913
採權益法認列之投資收益			30,998
股利收入			3,278
處分固定資產利益			1,034
處分投資利益			842
什項收入	補助款收入	5,613	
	租金收入	7,839	
	下腳收入	1,099	
	董監事酬勞金	2,052	
	呆帳收回	55,618	
	派駐人員薪資	4,734	
	代收外勞工資	4,414	
	其他	12,570	
	小計		93,939
合 計			\$145,004

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	\$3,532	
	銀行借款利息	27,144	
	L/C 利息	781	
	其他	4,403	
	小計		\$35,860
處分固定資產損失			305
兌換虧損			24,623
金融資產評價損失			124
出租資產折舊			416
其他支出			5,143
合計			<u>\$66,471</u>