

證券代碼：4526

東台精機股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇〇及九十九年度第一季

公司地址：高雄市路竹區路科三路3號

電話：(07)976-1588

東台精機股份有限公司
民國 100 及 99 年度第一季財務報表

目錄

項目	頁次
一、封面	
二、目錄	
三、會計師核閱報告	1
四、資產負債表	2
五、損益表	3~4
六、股東權益變動表	5
七、現金流量表	6~7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)公司聲明	8
(三)重要會計政策之彙總說明	8~13
(四)會計變動之理由及其影響	13
(五)重要會計科目之說明	13~24
(六)關係人交易	25~31
(七)質押之資產	31
(八)重大承諾事項及或有負債	31
(九)重大之災害損失	31
(十)重大之期後事項	31
(十一)其他	32
(十二)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	32~36
2. 轉投資事業相關資訊	36~37
3. 大陸投資資訊	38~40
(十三)營運部門資訊	41
(十四)金融商品相關資訊	41~44

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民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註五 6. 所述，東台精機股份有限公司財務報表中，民國一〇〇年度及九十九年度第一季採權益法之長期股權投資，係依被投資公司未經會計師核閱之財務報表評價而得，截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，採權益法之長期股權投資帳面餘額分別為 1,578,870 仟元及 1,144,714 仟元，分別佔資產總額 15.92%及 16.61%，民國一〇〇年度及九十九年度第一季之投資收益分別為 16,469 仟元及 35,652 仟元，分別占稅前淨利之 17.52%及 29.21%，另如財務報表附註十二所述被投資公司相關資訊，亦係依據被投資公司未經會計師核閱之財務報表以權益法評價計列。

依本會計師核閱結果，除上段所述被投資公司財務報表若經會計師核閱，可能使東台精機股份有限公司財務報表需做調整之影響外，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作修正之情事。

冠恆聯合會計師事務所

會計師：萬益東

會計師：賴信忠

主管機關核准文號：

金管證六字第 0950106345 號函

金管證審字第 0990005285 號函

中華民國一〇〇年四月二十一日

東台精機股份有限公司
資產負債表
民國 100 年及 99 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日		負債及股東權益		100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產										
流動資產					流動負債					
1100 現金及約當現金(附註三及五)	\$ 544,509	5	\$ 313,818	5	2100 短期借款(附註五及七)	\$ 1,858,746	19	\$ 380,000	6	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註三及五)	50,703	1	100,363	1	2110 應付短期票券淨額(附註五)	479,526	5	259,858	4	
1120 應收票據淨額(附註三及五)	564,034	6	456,773	7	2120 應付票據	769,793	8	355,068	5	
1130 應收票據-關係人(附註三及六)	7,012	-	3,969	-	2130 應付票據-關係人(附註六)	129,200	1	80,019	1	
1140 應收帳款淨額(附註三及五)	2,333,416	24	1,135,002	16	2140 應付帳款	613,637	6	278,257	4	
1150 應收帳款-關係人(附註三及六)	141,279	1	121,876	2	2150 應付帳款-關係人(附註六)	86,896	1	83,944	1	
1160 其他應收款	30,063	-	82,937	1	2160 應付所得稅(附註三及五)	64,936	1	10,888	-	
1180 其他應收款-關係人(附註六)	28,008	-	115,779	2	2170 其他應付款(附註五)	320,025	3	176,974	3	
1210 存貨(附註三及五)	2,266,719	23	1,360,315	20	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註三及五)	2,895	-	-	-	
1260 預付款項(附註六)	404,846	4	72,399	1	2190 其他應付款-關係人(附註五)	30,289	-	45,779	1	
1286 遞延所得稅資產-流動(附註三及五)	56,557	1	84,697	1	2260 預收款項(附註六)	299,773	3	128,742	2	
11XX 流動資產合計	6,427,146	65	3,847,928	56	2272 一年內到期之長期借款(附註五及七)	121,572	1	280,425	4	
基金及投資(附註三及五)					2282 代收款	5,382	-	12,766	-	
1421 採權益法之長期股權投資	1,578,870	16	1,144,714	17	2289 應計產品保證負債(附註三)	32,888	-	14,635	-	
1425 預付長期投資款	96,600	1	-	-	21XX 流動負債合計	4,815,358	48	2,107,355	31	
1450 備供出售金融資產-非流動	115,002	1	126,037	2	長期負債					
1480 以成本衡量之金融資產-非流動	108,569	1	93,369	1	2420 長期借款(附註五及七)	347,550	4	358,545	5	
14XX 基金及投資合計	1,899,041	19	1,364,120	20	24XX 長期負債合計	347,550	4	358,545	5	
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	2	232,876	3	25XX 各項準備合計	57,010	1	57,010	1	
1521 房屋及建築	1,131,006	12	1,077,598	16	其他負債					
1531 機器設備	236,063	2	224,806	3	2810 應計退休金負債(附註三)	55,770	1	39,569	1	
1551 運輸設備	90,970	1	89,400	1	2820 存入保證金	-	-	10,000	-	
1561 辦公設備	48,457	1	44,683	1	2861 遞延所得稅負債-非流動(附註三及五)	36,904	-	24,605	-	
1681 其他設備	133,396	1	134,470	2	2881 遞延貸項-聯屬公司間利益(附註三)	29,830	-	33,102	-	
15X8 重估價值	193,391	2	193,391	3	28XX 其他負債合計	122,504	1	107,276	1	
15XY 成本及重估價值	2,066,159	21	1,997,224	29	2XXX 負債總計	5,342,422	54	2,630,186	38	
15X9 減：累計折舊	(581,774)	(6)	(496,704)	(7)	股東權益					
1670 未完工程及預付設備款	37,726	-	386	-	股本					
15XX 固定資產淨額	1,522,111	15	1,500,906	22	3110 普通股(每股面額 10 元，於民國 100 年及 99 年 3 月 31 日額定股本皆為 2,500,000 仟元，並分別發行 205,650 仟股及 206,902 仟股(附註五))	2,056,503	21	2,069,023	30	
無形資產					32XX 資本公積(附註三及五)	865,552	9	869,819	13	
1770 遞延退休金成本(附註三)	4,954	-	6,193	-	33XX 保留盈餘(附註三及五)					
17XX 無形資產淨額	4,954	-	6,193	-	3310 法定盈餘公積	434,538	4	423,585	6	
其他資產					3320 特別盈餘公積	48,108	-	48,108	1	
1800 出租資產淨額(附註三、五及七)	8,980	-	9,396	-	3350 未分配盈餘	1,020,625	10	693,200	10	
1810 閒置資產(附註三)	-	-	39,470	1	34XX 股東權益其他調整項目(附註三及五)					
1820 存出保證金	2,719	-	4,643	-	3420 累積換算調整數	29,377	-	55,543	1	
1840 長期應收票據淨額(附註三及五)	49,166	1	106,532	1	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(40,519)	-	(26,720)	-	
1848 催收款淨額(附註三及五)	-	-	-	-	3451 備供出售金融資產未實現損益	91,579	1	102,614	1	
1858 催收款-關係人淨額(附註三及六)	-	-	-	-	3460 未實現重估增值	80,678	1	80,678	1	
1880 其他(附註三及五、七)	4,821	-	11,044	-	3510 庫藏股	(9,925)	-	(55,804)	(1)	
18XX 其他資產合計	65,686	1	171,085	2	3XXX 股東權益總計	4,576,516	46	4,260,046	62	
1XXX 資產總計	\$ 9,918,938	100	\$ 6,890,232	100	負債及股東權益總計	\$ 9,918,938	100	\$ 6,890,232	100	

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所萬益東、賴信忠會計師民國 100 年 4 月 21 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

損益表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 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)

	100 年度第一季		99 年度第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入總額(附註三及六)				
4110 銷貨收入	\$ 1,170,411	89	\$ 990,245	93
4130 分期付款銷貨收入	31,105	2	15,325	2
4670 修護收入	116,574	9	67,263	6
小計	1,318,090	100	1,072,833	101
4170 減：銷貨退回	—	—	(2,201)	—
4190 銷貨折讓	(2,381)	—	(7,180)	(1)
4100 營業收入淨額	1,315,709	100	1,063,452	100
5000 營業成本(附註六)				
5110 銷貨成本	(973,090)	(74)	(797,458)	(75)
5670 修護成本	(98,355)	(8)	(59,556)	(6)
小計	(1,071,445)	(82)	(857,014)	(81)
5910 營業毛利	244,264	18	206,438	19
5920 聯屬公司間未實現利益(附註三)	(12,963)	(1)	(6,696)	(1)
5930 聯屬公司間已實現利益(附註三)	6,956	1	13,226	1
營業費用(附註六)				
6100 推銷費用	(95,373)	(7)	(86,683)	(8)
6200 管理及總務費用	(51,104)	(4)	(30,367)	(3)
6300 研發費用	(20,748)	(2)	(16,752)	(1)
6000 營業費用合計	(167,225)	(13)	(133,802)	(12)
6900 營業淨利	71,032	5	79,166	7
營業外收入及利益				
7110 利息收入(附註六)	8,022	1	7,261	1
7121 採權益法認列之投資收益(附註三及五)	16,469	1	35,652	3
7130 處分固定資產利益(附註三)	34	—	37	—
7160 兌換盈益(附註三)	2,031	—	—	—
7310 金融資產評價利益(附註三)	607	—	48	—
7480 什項收入(附註六)	6,203	1	10,982	1
7100 營業外收入及利益合計	33,366	3	53,980	5

(續次頁)

(承上頁)

營業外費用及損失					
7510	利息費用	(7,392)	(1)	(4,402)	—
7530	處分固定資產損失(附註三)	(1)	—	(2)	—
7560	兌換虧損(附註三)	—	—	(6,473)	(1)
7650	金融負債評價損失(附註三)	(2,895)	—	—	—
7880	什項支出	(110)	—	(232)	—
7500	營業外費用及損失合計	<u>(10,398)</u>	<u>(1)</u>	<u>(11,109)</u>	<u>(1)</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	94,000	7	122,037	11
8110	所得稅費用(附註三及五)	<u>(21,624)</u>	<u>(2)</u>	<u>(21,327)</u>	<u>(2)</u>
9600	本期淨利	<u>\$ 72,376</u>	<u>5</u>	<u>\$ 100,710</u>	<u>9</u>

	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.46</u>	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 0.49</u>
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.46</u>	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 0.49</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
萬益東、賴信忠會計師民國100年4月21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
股東權益變動表
 民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 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						
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	累積換算 調整數	未認列為退休金 成本之淨損失	備供出售金融資產 未實現損益	未實現重 估增值	庫藏股	合計
民國 99 年 1 月 1 日餘額	\$2,069,023	\$ 869,819	\$ 423,585	\$ 48,108	\$ 592,490	\$1,064,183	\$ 63,619	\$ (26,720)	\$ 106,390	\$ 80,678	\$(55,804)	\$4,171,188
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	—	—	—	—	—	—	(8,076)	—	—	—	—	(8,076)
備供出售金融資產未實現損益調整數	—	—	—	—	—	—	—	—	(3,776)	—	—	(3,776)
民國 99 年度第一季淨利	—	—	—	—	100,710	100,710	—	—	—	—	—	100,710
民國 99 年 3 月 31 日餘額	\$2,069,023	\$ 869,819	\$ 423,585	\$ 48,108	\$ 693,200	\$1,164,893	\$ 55,543	\$ (26,720)	\$ 102,614	\$ 80,678	\$(55,804)	\$4,260,046
民國 100 年 1 月 1 日餘額	\$2,069,023	\$ 869,819	\$ 434,538	\$ 48,108	\$ 977,341	\$1,459,987	\$ 2,985	\$ (40,519)	\$ 92,741	\$ 80,678	\$(55,804)	\$4,478,910
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	—	—	—	—	—	—	26,392	—	—	—	—	26,392
備供出售金融資產未實現損益調整數	—	—	—	—	—	—	—	—	(1,162)	—	—	(1,162)
註銷庫藏股	(12,520)	(4,267)	—	—	(29,092)	(29,092)	—	—	—	—	45,879	—
民國 100 年度第一季淨利	—	—	—	—	72,376	72,376	—	—	—	—	—	72,376
民國 100 年 3 月 31 日餘額	\$2,056,503	\$ 865,552	\$ 434,538	\$ 48,108	\$1,020,625	\$1,503,271	\$ 29,377	\$ (40,519)	\$ 91,579	\$ 80,678	\$ (9,925)	\$4,576,516

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萬益東、賴信忠會計師民國 100 年 4 月 21 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

現金流量表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年度第一季	99 年度第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 72,376	\$ 100,710
調整項目		
存貨跌價(回升利益)及呆滯損失	(3,667)	3,266
折舊費用	22,915	22,880
各項攤提	1,209	1,655
呆帳(轉回利益)	15,695	(3,806)
採權益法認列之投資(利益)	(16,469)	(35,652)
處分固定資產(利益)	(33)	(35)
金融資產評價(利益)	(607)	(48)
金融負債評價損失	2,895	—
其他損失—出租資產折舊費用	104	104
遞延所得稅淨變動數	21,624	17,164
資產及負債科目之變動		
應收票據	146,024	46,987
應收票據—關係人	376	(3,616)
應收帳款	(37,755)	(257,113)
應收帳款—關係人	(56,286)	(45,231)
其他應收款	(9,792)	(3,602)
其他應收款—關係人	867	5,145
存貨	(263,431)	(38,423)
預付款項	(70,797)	(19,486)
催收款	378	796
應付票據	(285,630)	48,448
應付票據—關係人	(28,656)	14,684
應付帳款	179,016	155,713
應付帳款—關係人	(18,632)	21,126
應付所得稅	(6,379)	2,635
其他應付款	(8,516)	(11,494)
其他應付款—關係人	1,239	3,684
預收款項	88,610	(91,582)
其他流動負債	748	7,820
遞延貸項	6,007	(6,530)
應計產品保證負債	1,006	2,146
應計退休金負債	1,338	861
營業活動之淨現金流(出)	(244,223)	(60,794)

(續次頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
受限制資產(增加)	—	(1)
預付長期投資款(增加)	(89,340)	—
以成本衡量之金融資產(增加)	(15,200)	—
出售固定資產價款	—	3
購買固定資產價款	(33,607)	(2,705)
存出保證金減少	114	232
投資活動之淨現金流(出)	<u>(138,033)</u>	<u>(2,471)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	324	(17,507)
應付商業本票增加(減少)	129,776	(85)
長期借款增加	100,000	—
償還長期借款	(16,059)	(132,934)
存入保證金增加	—	9,000
融資活動之淨現金流入(出)	<u>214,041</u>	<u>(141,526)</u>
本期現金及約當現金(減少)	(168,215)	(204,791)
期初現金及約當現金餘額	712,724	518,609
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 544,509</u>	<u>\$ 313,818</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>\$ 7,225</u>	<u>\$ 4,428</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 6,400</u>	<u>\$ 1,529</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
投資活動		
存貨轉列固定資產	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 5,572</u>
存貨轉列遞延費用	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 116</u>
融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 121,572</u>	<u>\$ 280,425</u>
累積換算調整數	<u>\$ 26,392</u>	<u>\$ (8,076)</u>
部份支付現金之投資及融資：		
增購固定資產	<u>\$ 30,978</u>	<u>\$ 1,394</u>
加：期初應付設備款	4,765	1,716
減：期末應付設備款	(2,136)	(405)
本期購置固定資產價款	<u>\$ 33,607</u>	<u>\$ 2,705</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
萬益東、賴信忠會計師民國 100 年 4 月 21 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
財務報表附註
民國 100 及 99 年度第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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 100 年及 99 年 3 月 31 日止，本公司員工人數分別為 700 人及 643 人。

二、公司聲明

本公司聲明民國 100 年及 99 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 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. 金融商品

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

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理

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

(3)以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

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. 應收票據及帳款、其他應收款

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

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

6. 存貨

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

7. 採權益法之長期股權投資

- (1) 持有被投資公司有表決權之股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價，投資日投資成本與股權淨值之差額，按 5 年平均攤銷，惟自民國 95 年 1 月 1 日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，對投資成本與取得股權淨值之差額為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因而選擇採五年攤銷之餘額，自民國 95 年 1 月 1 日起不再攤銷；持有表決權之股份比例超過 50% 者，或雖未超過 50% 但有證據顯示對被投資公司有控制能力者，採權益法評價並於每季編製合併報表。
- (2) 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間順、逆流及側流交易所產生之損益於當期末實現者，已就全數或按持股比例予以銷除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列；其餘之資產產生者，俟實現時始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目銷除，因而產生之「遞延貸項—聯屬公司間利益」帳列「其他負債」項下；逆流交易則採直接沖銷投資損益及長期股權投資科目之方式處理。
- (3) 採權益法評價之被投資公司增資發行新股時，投資公司若未按持股比例認購，致使

投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」，惟若帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記「保留盈餘」。

(4)於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失，對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

(5)被投資公司發放股票股利時，不列為投資收益，僅註記增加股數，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。股票出售之成本係按加權平均法計算。

8. 固定資產及出租資產

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

折舊依行政院令頒「固定資產耐用年數表」之耐用年數提列，耐用年數如下：

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

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

9. 閒置資產

閒置資產係按其可回收金額或帳面價值孰低計價。

10. 遞延費用

係屬遞延性質之線路補助費及木模，分別按取得成本依其經濟年限平均攤銷。

11. 產品售後服務保證

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

12. 法定公積

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

13. 退休金

本公司所訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。員工退休金之支付，係根據服務年資及其退休前六個月之平均月退休薪資計算。本公司依退休辦法規定成立職工退休基金管理委員會，每月按已付薪資總額百分之二提撥退休基金，撥交職工退休基金管理委員會專戶儲存及運用。上述提撥之退休基金與本公司完全分離，故未包括於財務報表之中。本公司自民國 85 年底起，採用財務會計準則公報第 18 號「退休金會計

處理準則」，依規定完成精算，並於民國 85 年 12 月 31 日之資產負債表依公報規定揭露最低退休金負債，而淨退休金成本則自民國 86 年 1 月 1 日起認列。有關未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷。自民國 94 年 7 月 1 日起選擇適用「勞工退休金條例」之員工，本公司按月提繳退休金儲存於勞保局之勞工退休金個人專戶中，提繳之金額帳列退休金費用。

14. 外幣交易

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

15. 收入認列方法

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

16. 所得稅

- (1) 依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相同資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期迴轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2) 以前年度高估或低估之所得稅列為申報或核定年度所得稅費用調整項目。
- (3) 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. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

22. 會計估計

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。

23. 營運部門

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

四、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

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

(二) 營運部門

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

五、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項目	100年03月31日	99年03月31日
庫存現金	\$ 376	\$ 348
支票存款	404	901
定期存款	—	—
活期存款	540,259	305,216
外幣存款	3,470	7,353
合計	\$ 544,509	\$ 313,818

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

項目	100年03月31日	99年03月31日
交易目的金融資產-基金	\$ 50,703	\$ 100,363

3. 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

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

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

截至民國 100 年 3 月 31 日止，尚未到期之換利換匯合約如下：

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

4. 應收票據淨額

項目	100年03月31日	99年03月31日
應收票據	\$ 233,988	\$ 303,795
應收分期票據	342,605	227,670
小計	576,593	531,465
減：備抵呆帳	—	(65,284)
未實現利息收入	(12,559)	(9,408)
淨額	\$ 564,034	\$ 456,773

5. 應收帳款淨額

項目	100年03月31日	99年03月31日
應收帳款	\$ 2,407,414	\$ 1,218,729
減：備抵呆帳	(73,998)	(83,727)
淨額	\$ 2,333,416	\$ 1,135,002

6. 存貨

項目	100年03月31日	99年03月31日
原料	\$ 637,768	\$ 310,740
物料	980	366
在製品	1,504,862	929,295
製成品	186,637	173,192
小計	2,330,247	1,413,593
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(63,528)	(53,278)
合計	\$ 2,266,719	\$ 1,360,315

(1) 本公司民國 100 及 99 年度第一季將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之當期銷貨成本分別為(3,667)仟元及 3,266 仟元。

(2) 截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止存貨均無提供擔保質押之情形。

7. 基金及投資

(1) 基金及投資明細：

		100年03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	\$ 868,403	100.00%	
泰國東台有限公司	"	—	(621)	49.00%	
馬來西亞東台有限公司	"	48,001	1,697	80.00%	
東鋒機械自動化(股)公司	"	1,200,000	59,965	80.00%	
東擘精密(股)公司	"	700,000	18,990	66.67%	
Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	100	43,647	100.00%	
榮田精機(股)公司	"	18,254,424	284,438	52.00%	
Topper Europe B.V.	"	9,000	25,462	100.00%	
亞太菁英(股)公司	"	20,570,200	153,328	99.69%	
晉奕科技(股)公司	"	2,800,000	60,612	70.00%	
謙泰精機(股)公司	"	5,200,000	79,614	52.00%	
轉列其他應付款-關係人			621		
累計減損-投資			(17,286)		
小計			<u>1,578,870</u>		
預付長期投資款：					
TONGTAI MACHINE&TOOL JAPAN CO.,LTD.			7,260		
Union Top Industrial(SAMOA)Limited.			89,340		
小計			<u>96,600</u>		
備供出售金融資產-非流動：					
東捷科技(股)公司	普通股	5,808,206	23,423	4.40%	
備供出售金融資產評價調整-非流動			91,579		
小計			<u>115,002</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	1.35%	
皓翔科技(股)公司	"	5,495,000	87,077	15.00%	
模里西斯機零壹精密機械有限公司	"	320,000	5,896	19.60%	
翔榛興業(股)公司	"	1,520,000	15,200	19.00%	
累積減損-以成本衡量之金融資產-非流動			(6,646)		
小計			<u>108,569</u>		
基金及投資合計			<u>\$1,899,041</u>		

		99年03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	\$ 739,661	100.00%	
泰國東台有限公司	"	—	(1,722)	49.00%	
馬來西亞東台有限公司	"	48,001	722	80.00%	
東鋒機械自動化(股)公司	"	1,200,000	39,472	80.00%	
東擘精密(股)公司	"	700,000	14,633	66.67%	
Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	100	57,533	100.00%	
榮田精機(股)公司	"	11,859,412	207,256	52.00%	
Topper Europe B.V.	"	9,000	34,841	100.00%	
亞太菁英(股)公司	"	5,702,000	18,303	89.80%	
晉奕科技(股)公司	"	2,800,000	49,579	70.00%	
轉列其他應付款-關係人			1,722		
累計減損-投資			(17,286)		
小計			<u>1,144,714</u>		

(續次頁)

(承上頁)

備供出售金融資產-非流動：				
東捷科技(股)公司	普通股	5,808,206	23,423	4.42%
備供出售金融資產評價調整-非流動			102,614	
小計			<u>126,037</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	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			<u>93,369</u>	
基金及投資合計			<u>\$1,364,120</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
	100年度第一季	99年度第一季	
Union Top Industrial (SAMOA) Limited	\$ 21,731	\$ 27,554	自結財務報表
泰國東台有限公司	244	(59)	自結財務報表
馬來西亞東台有限公司	147	(149)	自結財務報表
東鋒機械自動化(股)公司	2,149	4,324	自結財務報表
東擘精密(股)公司	1,618	5,814	自結財務報表
Tong-Tai Seiki USA, INC.	(2,203)	(1,777)	自結財務報表
榮田精機(股)公司	1,110	1,770	自結財務報表
Topper Europe B.V.	(3,314)	(1,346)	自結財務報表
亞太菁英(股)公司	(8,571)	(4,025)	自結財務報表
晉奕科技(股)公司	(5)	3,546	自結財務報表
謹泰精機(股)公司	3,563	—	自結財務報表
合計	<u>\$ 16,469</u>	<u>\$ 35,652</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法將外幣換算為新台幣後再以權益法評價，外幣換算調整數列於股東權益項下。

(4)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，均已於每季併入編製合併財務報表。

(5)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	"

日期	核准文號	被投資公司	投資金額	間接投資
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
100.01.06	經審二字第09900559090號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金1,375仟元	皓騰欣電子(深圳)有限公司
100.03.14	經審二字第10000086120號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金1,375仟元	聯騰電子(秦皇島)有限公司
100.03.14	經審二字第10000088920號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金300仟元	聯騰電子(蘇州)有限公司

8. 固定資產

累計折舊明細如下：

項目	100年03月31日			99年03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	\$230,790	\$ 4,042	\$234,832	\$177,050	\$ 3,960	\$181,010
機器設備	175,964	—	175,964	161,543	—	161,543
運輸設備	42,699	—	42,699	35,611	—	35,611
辦公設備	38,991	—	38,991	34,220	—	34,220
其他設備	89,288	—	89,288	84,320	—	84,320
合計	\$577,732	\$ 4,042	\$581,774	\$492,744	\$ 3,960	\$496,704

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

(2)民國100及99年度第一季資本化利息均為0仟元。

9. 出租資產淨額

項目	100年03月31日	99年03月31日
房屋及建築	\$ 16,897	\$ 16,897
減：累計折舊	(7,917)	(7,501)
淨額	\$ 8,980	\$ 9,396

10. 長期應收票據淨額

項目	100年03月31日	99年03月31日
一年以上應收分期票據	\$ 54,509	\$ 119,356
減：未實現利息收入	(5,343)	(12,824)
淨額	\$ 49,166	\$ 106,532

11. 催收款淨額

項目	100年03月31日	99年03月31日
催收款	\$ 33,404	\$ 35,248
減：備抵呆帳	(33,404)	(35,248)
淨額	\$ —	\$ —

12. 其他資產-其他

項目	100年03月31日	99年03月31日
遞延費用	\$ 4,821	\$ 7,042
受限制資產-非流動	—	4,002
合計	\$ 4,821	\$ 11,044

13. 短期借款

借款性質	100年03月31日		99年03月31日		擔保品
	金額	利率區間	金額	利率區間	
信用借款	\$ 858,746	0.87%~1.26%	\$ 380,000	0.90%~1.17%	—
台灣銀行聯貸	1,000,000	1.4556%	—	—	房屋及建築
	<u>\$1,858,746</u>		<u>\$ 380,000</u>		

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

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

14. 應付短期票券淨額

項目	保證機構	100年03月31日		99年03月31日	
		金額	利率區間	金額	利率區間
應付商業本票	國際票券	\$ 200,000	0.662%-0.766%	\$ 50,000	0.27%
"	兆豐票券	100,000	0.742%	70,000	0.62%
"	大中票券	100,000	0.732%	—	—
"	中華票券	80,000	0.73%	140,000	0.36%-0.79%
合計		480,000		260,000	
減：應付商業本票折價		(474)		(142)	
淨額		\$ 479,526		\$ 259,858	

15. 其他應付款

項目	100年03月31日	99年03月31日
佣金	\$ 122,650	\$ 63,704
薪資及年終獎金	71,352	35,945
員工紅利及董監事酬勞	73,955	32,897
保險費	6,162	4,767
設備款	2,136	405
利息	1,419	805
其他	42,351	38,451
合計	\$ 320,025	\$ 176,974

16. 長期借款

債權機構	借款種類	100年03月31日	99年03月31日	備註
台灣銀行-高科	擔保借款	\$ 93,103	\$ 134,483	按月付息，每月一期分58期，期間97.06.04-102.06.04，每月4日償還本金3,448,276元，本金之差額於最後期償還，年利率1.40%。
台灣銀行-高科	擔保借款	14,727	21,273	按月付息，每月一期分55期，期間97.10.04-102.06.04，每月4日償還本金545,455元，本金之差額於最後期償還，年利率1.40%。
台灣銀行-高科	擔保借款	38,571	55,714	按月付息，每月一期分48期，期間98.05.26-102.06.04，每月4日償還本金1,428,571元，本金之差額於最後期償還，年利率1.40%。
台灣工銀	擔保借款	100,000	—	按月付息，寬限期一年，101.02.15後3個月為一期，分4期平均攤還本金，於101年2月開始償還本金，期間100.02.15-102.02.15，年利率1.4852%。
台北富邦銀行	信用借款	200,000	—	按月付息，一年寬限期，六個月為一期，共分4期平均償還本金，期間99.08.31-102.08.31，年利率1.341%。
中國輸出入銀行	信用借款	16,156	—	到期一次清償本金及利息。期間99.05.07-101.04.26，年利率1.8214%。
中國輸出入銀行	信用借款	6,565	—	到期一次清償本金及利息。期間99.08.06-100.11.21，年利率1.8214%。
日盛商銀	信用借款	—	45,000	按月付息，半年寬限期，四個月為一期，共分7期平均償還本金，期間97.12.16-99.12.16，年利率1.64%。
兆豐國際商銀	信用借款	—	112,500	按月付息，三個月為一期，分20期償還本金，期間97.10.03-102.10.02，年利率1.653%。
台北富邦銀行	信用借款	—	100,000	按月付息，到期一次償還本金，期間97.06.10-100.06.10，年利率3.499%。
中國信託	信用借款	—	50,000	按月付息，到期一次償還本金，期間97.08.15-99.08.15，年利率0.99%，利率每半年重新議訂。
台新銀行	信用借款	—	25,000	按月付息，一年寬限期，三個月為一期，共分8期平均償還本金，期間96.08.14-99.05.15，年利率1.15%，每半年換單一次，利率重新議訂。

(續次頁)

(承上頁)

瑞穗銀行	信用借款	—	50,000	按月付息，半年為一期，共分6期平均償還，期間97.08.18-100.08.18，年利率3.45%。
台灣工銀	信用借款	—	25,000	按月付息，三個月為一期，共分8期平均償還本金，期間96.07.30-99.07.30，可寬限期1年，年利率1.4641%-1.6385%。
永豐銀行	擔保借款	—	20,000	按月付息，第一年僅繳息，三個月為一期，分9期平均償還本金，期間98.08.31-101.08.31，年利率1.797%。
小計		469,122	638,970	
減：一年內到期之長期借款		(121,572)	(280,425)	
淨額		\$ 347,550	\$ 358,545	

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

17. 股本

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

18. 資本公積

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

19. 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，及依法令規定提列特別盈餘公積。
- (d)董事、監察人酬勞不高於當年度所餘盈餘百分之五。
- (e)員工紅利不得低於當年度所餘盈餘百分之一。
- (f)本公司配合整體環境及產業成長特性，配合公司長期財務規劃、以求永續經營、穩定經營發展，並考量平衡穩定之股利政策，將視投資資金需求及每股盈餘之稀釋程度，適度採取股利政策，可供分配盈餘視營運需要保留適當額度後，得以股利分配予股東，但現金股利以不少於全部股利發放金額的百分之五十為原則。

(2)本公司民國100年第一季員工紅利及董監酬勞金額分別為10,361仟元及1,594仟元，估列基礎係以民國100年度預計稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數範圍內估計，並認列為民國100年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國101年度之損益，另依金管證六字第0960013218號函，有關計算發放員工股票紅利之基礎，上市(櫃)公司應以股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

(3)本公司民國99年度估計員工紅利及董監酬勞分別為50,000仟元及12,000仟元，尚待民國100年股東會決議通過。

(4)本公司民國 99 年度股東會決議通過配發民國 98 年度員工現金紅利 15,078 仟元及董監事酬勞為 2,319 仟元。股東會決議配發之紅利數額與民國 98 年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞計 17,397 仟元並無差異。

(5)本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞之配發情形可自公開資訊觀測站查詢。

20. 每股盈餘

	100 年度第一季				
	金額 (分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$ 94,000	\$ 72,376	205,105	\$ 0.46	\$ 0.35
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	—	—	229		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$ 94,000	\$ 72,376	205,334	\$ 0.46	\$ 0.35

	99 年度第一季				
	金額 (分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$ 122,037	\$ 100,710	205,105	\$ 0.59	\$ 0.49
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	—	—	29		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$ 122,037	\$ 100,710	205,134	\$ 0.59	\$ 0.49

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。

21. 所得稅

	100年03月31日	99年03月31日
(1) 遞延所得稅資產及負債：		
① 遞延所得稅資產總額	\$ 56,557	\$ 84,697
② 遞延所得稅負債總額	36,904	24,605
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：		
未實現兌換虧損之認列所產生之可減除暫時性差異	109,712	12,894
未實現利息收入之認列所產生之可減除暫時性差異	17,902	22,232
未實現投資利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	217,080	123,025
估計售後保固負債之認列所產生之可減除暫時性差異	32,688	14,635
呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	79,024	167,844
遞延貸項未實現毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	29,830	33,102
未實現存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	63,528	53,278
所得稅抵減之遞延所得稅利益	—	23,900
	100年03月31日	99年03月31日
(2) 遞延所得稅資產-流動	\$ 56,557	\$ 84,697
遞延所得稅負債-流動	—	—
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$ 56,557	\$ 84,697
	100年03月31日	99年03月31日
(3) 遞延所得稅資產-非流動	\$ —	\$ —
遞延所得稅負債-非流動	(36,904)	(24,605)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$ (36,904)	\$ (24,605)
	100年度第一季	99年度第一季
(4) 繼續營業單位之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$ —	\$ 2,636
未分配盈餘加徵 10%所得稅	—	—
期初遞延所得稅資產淨額	41,277	77,256
期末遞延所得稅資產淨額	(19,653)	(60,092)
以前年度所得稅調整	—	1,527
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 21,624	\$ 21,327

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

A. 應付所得稅

	100年03月31日	99年03月31日
稅前淨利	\$ 94,000	\$ 122,037
永久性差異	(4,755)	(14,458)
暫時性差異	(102,709)	(23,929)
虧損扣抵	—	(57,244)
課稅所得	(13,464)	26,406
稅率	×17%	×20%
累進差額	—	—10
應納所得稅	—	5,272
前一年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅	—	—
所得稅抵減	—	(2,636)
預付所得稅	(21)	(1)
預付所得稅轉列應收退稅款	21	—
上年度應付所得稅	64,936	8,253
應付所得稅	\$ 64,936	\$ 10,888

B. 本公司截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額資料如下：

	100年03月31日	99年03月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 141,996	\$ 175,113
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	14.53%	30.95%

C. 未分配盈餘相關資料如下：

	100年03月31日	99年03月31日
86 年度以前	\$ —	\$ —
87 年度以後	1,020,625	693,200
合計	\$ 1,020,625	\$ 693,200

D. 本公司截至民國 97 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	100 年度第一季			99 年度第一季		
	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	\$ 77,139	\$ 19,722	\$ 96,861	\$ 66,233	\$ 23,554	\$ 89,787
勞健保費用	7,802	1,597	9,399	5,515	1,352	6,867
退休金費用	6,243	1,414	7,657	4,870	1,216	6,086
其他用人費用	17,905	2,338	20,243	10,230	1,336	11,566
折舊費用	17,773	5,142	22,915	17,910	4,970	22,880
折耗費用	—	—	—	—	—	—
攤銷費用	1,103	106	1,209	1,655	—	1,655

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100年度				
轉讓予員工	1,797仟股	—	(1,252)仟股	545仟股

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

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

六、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本公司關係
Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	本公司之子公司
Tong-Tai Seiki USA, INC.	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
譚泰精機股份有限公司	本公司之子公司
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	實質關係人
Union Top Industrial Limited	實質關係人
三新股份有限公司	其董事長為本公司董事長之二親等親屬
省力機械股份有限公司	其董事為本公司董事長之二親等親屬且其監察人為本公司董事長之一親等親屬
貿隆機械股份有限公司	其董事長為本公司董事長之一親等親屬
新鷹精器股份有限公司	其董事為本公司董事長之二親等親屬且其監察人為本公司董事長
東昱精機(上海)有限公司	Union Top Industrial(SAMOA)Limited.之子公司
上海東台鑫貿易有限公司	Union Top Industrial(SAMOA)Limited.之子公司
蘇州東昱精機有限公司	Union Top Industrial(SAMOA)Limited.之子公司
皓騰欣電子(深圳)有限公司	Union Top Industrial(SAMOA)Limited.之子公司 (截至民國100年3月31日止尚未正式設立)
Time Trade International Limited.	晉奕科技股份有限公司之子公司
東祥科技股份有限公司	東鋒機械自動化股份有限公司之子公司
晉奕精密機械(上海)有限公司	Time Trade International Limited.之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

本公司銷售予關係人之貨品計有：

	100 年度第一季		99 年度第一季	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
榮田精機	\$ 74,454	5.66	\$ 13,549	1.28
上海東台鑫	27,341	2.08	—	—
蘇州東昱	18,722	1.43	78,337	7.37
馬來西亞東台	9,603	0.73	1,401	0.13
Topper Europe B.V.	5,960	0.45	1,206	0.11
Tong-Tai Seiki USA, INC.	4,784	0.36	10,853	1.02
泰國東台	956	0.07	510	0.05
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	812	0.06	823	0.08
東擘精密	111	0.01	147	0.01
新鷹精器	8	—	8	—
省力機械	1	—	—	—
晉奕科技	—	—	1,320	0.12
合計	\$ 142,752	10.85	\$ 108,154	10.17

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：

	100 年度第一季		99 年度第一季	
	金額	佔進貨淨額%	金額	佔進貨淨額%
東鋒機械	\$ 59,863	4.86	\$ 45,767	5.72
榮田精機	45,966	3.73	37,326	4.67
三新	15,042	1.22	18,942	2.36
東擘精密	4,996	0.40	4,858	0.61
蘇州東昱	1,297	0.11	—	—
晉奕科技	4,101	0.33	1,280	0.16
合計	\$ 131,265	10.65	\$ 108,173	13.52

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]

	100年03月31日		99年03月31日	
	金額	%	金額	%
亞太菁英	\$ 5,669	0.91	\$ 3,969	0.75
晉奕科技	1,343	0.22	—	—
合計	\$ 7,012	1.13	\$ 3,969	0.75

[應收帳款]

	100年03月31日		99年03月31日	
	金額	%	金額	%
蘇州東昱	\$ 55,398	2.17	\$ 91,732	6.84
上海東台鑫	27,716	1.09	2,483	0.19
Topper Europe B.V.	22,396	0.88	112	0.01
馬來西亞東台	13,661	0.54	2,636	0.20
Tong-Tai Seiki USA, INC.	12,652	0.49	13,575	1.01
泰國東台	3,088	0.12	694	0.05
東擘精密	2,750	0.11	8,027	0.60
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	1,984	0.08	1,205	0.09
晉奕科技	1,622	0.06	1,386	0.10
新鷹精器	8	—	7	—
榮田精機	4	—	19	—
亞太菁英	—	—	—	—
合計	\$ 141,279	5.54	\$ 121,876	9.09

[催收款]

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

[應付票據]

	100年03月31日		99年03月31日	
	金額	%	金額	%
東鋒機械	\$ 92,916	10.34	\$ 54,571	12.54
三新	25,211	2.80	20,899	4.80
東擘精密	5,237	0.58	3,022	0.70
晉奕科技	4,878	0.54	1,527	0.35
榮田精機	958	0.11	—	—
合計	\$ 129,200	14.37	\$ 80,019	18.39

[應付帳款]	100年03月31日		99年03月31日	
	金額	%	金額	%
榮田精機	\$ 59,140	8.44	\$ 51,079	14.10
東鋒機械	19,340	2.76	19,022	5.25
三新	6,587	0.94	10,322	2.85
東擘精密	1,788	0.26	2,528	0.70
蘇州東昱	41	—	—	—
晉奕科技	—	—	993	0.28
合計	\$ 86,896	12.40	\$ 83,944	23.18

4. 背書保證情形

截至民國100年及99年3月31日止，本公司為關係人背書保證之明細如下：

	100年度第一季		99年度第一季	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
亞太菁英	\$509,480	\$509,480	\$355,400	\$355,400
蘇州東昱	208,180	205,800	336,840	333,900
皓騰欣	144,060	144,060	—	—
Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	116,878	115,542	71,538	70,914
東鋒機械	15,000	15,000	15,000	15,000
東擘精密	8,000	8,000	8,000	8,000
合計		\$997,882		\$783,214

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
100年度第一季				
廠房 營業租賃	東擘精密 100.01.01~100.03.31	每月租金63仟元 (按月收款)	\$ 190	\$ 67
"	東鋒機械 100.01.01~100.03.31	每月租金50仟元 (按月收款)	150	52
"	亞太菁英 100.01.01~100.03.31	每月租金20仟元 (按月收款)	60	42
"	東祥科技 100.01.01~100.03.31	每月租金5仟元 (按月收款)	16	12
			\$ 416	\$ 173
99年度第一季				
廠房 營業租賃	榮田精機 99.01.01~99.03.31	每月租金526仟元 (按月收款)	\$ 1,642	\$ 575
"	東擘精密 99.01.01~99.03.31	每月租金63仟元 (按月收款)	190	67
"	東鋒機械 99.01.01~99.03.31	每月租金50仟元 (按月收款)	150	52
"	亞太菁英 99.01.01~99.03.31	每月租金20仟元 (按月收款)	60	21
			\$ 2,042	\$ 715

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：

100年度第一季：無

對象	最高餘額	期末餘額	99年度第一季		
			利率	利息收入	期末應收利息
Topper Europe B.V.	\$70,055	\$62,460	2.19%	\$268	\$1,107
	(EUR1,519,633.82)	(EUR1,462,083.69)		(EUR6,283.41)	(EUR25,917.23)

上述尚未收回款項帳列「其他應收款-關係人」項下。

(3)其他應收款-關係人

	100年03月31日	99年03月31日
Tong-Tai Seiki USA, INC.	\$ 14,290	\$ 35,196
蘇州東昱	9,206	8,049
馬來西亞東台	2,480	4,166
東擘精密	563	687
東鋒機械	539	23
榮田精機	468	462
泰國東台	289	1,246
亞太菁英	—	21
晉奕科技	—	135
Topper Europe B.V.	—	1,512
合計	\$ 27,835	\$ 51,497

上述主要係逾正常收款期限三個月以上尚未收回之帳款、應收派駐人員薪資及代墊款項等，帳列「其他應收款-關係人」項下。

(4)預付款項

①預付費用

	100年03月31日	99年03月31日
上海東台鑫	\$ —	\$ 37
蘇州東昱	—	301
合計	\$ —	\$ 338

②預付貨款

	100年03月31日	99年03月31日
榮田精機	\$ 2,375	\$ 7,809
蘇州東昱	1,995	2,712
合計	\$ 4,370	\$ 10,521

(5)其他應付款-關係人

	100年03月31日	99年03月31日
譚泰精機	\$ 1,041	\$ —
泰國東台	621	1,722
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	18	—
蘇州東昱	—	686
Tong-Tai Seiki USA, INC.	—	8,746
合計	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$ 11,154</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

	100年03月31日	99年03月31日
蘇州東昱	\$ 48,488	\$ 13,959
Topper Europe B. V.	4,171	—
Tong-Tai Seiki USA, INC.	3,191	555
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	127	147
東擘精密	—	1,005
晉奕科技	—	484
合計	<u>\$ 55,977</u>	<u>\$ 16,150</u>

(7)佣金支出

	100年度第一季		99年度第一季	
	佣金支出	期末應付	佣金支出	期末應付
上海東台鑫	\$ 5,077	\$12,361	\$ 5,791	\$23,908
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	4,372	5,681	2,476	3,947
Tong-Tai Seiki USA, INC.	833	896	1,405	1,102
Topper Europe B. V.	756	1,951	1,366	3,231
蘇州東昱	448	3,956	710	1,201
泰國東台	447	2,127	467	270
馬來西亞東台	378	1,384	—	635
榮田精機	—	253	—	331
合計	<u>\$12,311</u>	<u>\$28,609</u>	<u>\$12,215</u>	<u>\$34,625</u>

上述未付款項，帳列「其他應付款-關係人」項下。

(8)其他收入

	100年度第一季	99年度第一季
榮田精機	\$ 1,516	\$ 1,363
蘇州東昱	240	—
東擘精密	117	46
東鋒機械	67	67
晉奕科技	—	196
合計	\$ 1,940	\$ 1,672

上述其他收入主要係派駐人員薪資、溢收收入及代墊款項等收入，上述未收款項帳列「其他應收款-關係人」項下。

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	100年03月31日	99年03月31日	擔保用途
固定資產			
土地	\$ 196,231	\$ 196,231	借款綜合額度
房屋及建築	616,408	629,395	"
運輸設備	40,274	45,429	"
其他資產			
出租資產	4,171	4,330	借款綜合額度
其他-受限制資產	—	4,002	"
合計	\$ 857,084	\$ 879,387	

八、重大承諾事項及或有負債

截至民國100年及99年3月31日止，本公司承諾事項及或有負債計如下列：

- (一)因國內訂料、貸款額度保證而開立之保證票據分別為100,000仟元及70,000仟元。
- (二)出售產品之履約保證而開立之保證票據分別為35,888仟元及20,933仟元。
- (三)因資策會委託研究之保證而開立保證票據均為6,545仟元。
- (四)為子公司背書保證金額分別為997,882仟元及783,214仟元。
- (五)因客戶訂購貨品而收受之保證票據分別為0仟元及11,342仟元。
- (六)已開立信用狀未使用餘額列示如下：

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

九、重大之災害損失：無。

十、重大之期後事項：無。

十一、其他：

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元或新台幣仟元

	100年03月31日			99年03月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 54,787	29.40	\$1,610,738	\$ 32,321	31.80	\$1,027,812
歐元	629	41.71	26,218	1,623	42.72	69,344
日幣	224	0.36	79	68	0.34	23
港幣	168,966	3.78	638,185	76,095	4.10	311,685
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	31,022	29.40	912,050	25,069	31.80	797,194
泰幣	(636)	0.98	(621)	(1,743)	0.99	(1,722)
馬來幣	182	9.33	1,697	77	9.34	722
歐元	610	41.71	25,462	816	42.72	34,841
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 16,904	29.40	\$ 496,984	\$ 2,423	31.80	\$ 77,046
歐元	3,628	41.71	151,329	483	42.72	20,615
英磅	2,578	47.46	122,352	374	48.03	17,958
日幣	151,297	0.36	53,710	56,062	0.34	19,117
港幣	2,529	3.78	9,553	492	4.10	2,016

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：外幣仟元或新台幣仟元

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	\$20,318 (USD697,486.52元)	\$14,290 (包含本金USD486,079.85元)	2.19%	有業務往來	銷貨 \$4,784	-	-	-	-	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$25,260)	\$915,303 本公司淨值 4,576,516×20% =915,303
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	\$2,480 (USD84,350.76元)	\$2,480 (包含本金USD84,291.1元及應收利息USD59.655元)	2.19%	有業務往來	銷貨 \$9,603	-	-	-	-	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$34,832)	\$915,303 本公司淨值 4,576,516×20% =915,303
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	\$8,947 (USD304,305.19元)	\$8,947 (包含本金USD304,305.19元)	2.19%	有業務往來	銷貨 \$18,722	-	-	-	-	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$169,047)	\$915,303 本公司淨值 4,576,516×20% =915,303
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	\$289 (USD9,833.354元)	\$289 (包含本金USD6,882元及應收利息USD951.354元)	2.19%	有業務往來	銷貨 \$956	-	-	-	-	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$6,318)	\$915,303 本公司淨值 4,576,516×20% =915,303
1	Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	TOPPER EUROPE B. V.	其他應收款-關係人	\$52,700 (USD1,700,000元)	\$19,725 (包含本金USD670,929.81元)	2.19%	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	以不超過子公司之淨額10%為限 子公司淨值 959,560×10% =95,956	\$191,912 子公司淨值 959,560×20% =191,912

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20%為限	\$ 208,180	\$ 205,800	\$-	4.50%	以不超過本公司當期淨值40%為限
		皓騰欣電子(深圳)有限公司	3	"	144,060	144,060	-	3.15%	"
		亞太菁英(股)公司	2	"	509,480	509,480	-	11.13%	"
		Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	2	"	116,878	115,542	-	2.52%	"
		東鋒機械自動化(股)公司	2	"	15,000	15,000	-	0.33%	"
		東擘精密(股)公司	2	"	8,000	8,000	-	0.17%	"
		合計					\$ 997,882		21.80%

3. 期末持有有價證券：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	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.	子公司	採權益法之長期股權投資	14,790,400	\$957,743 (註)	100.00%	\$959,560
	股單	泰國東台有限公司	"	"	—	—	49.00%	(621)
	股單	馬來西亞東台有限公司	"	"	48,001	1,697	80.00%	1,697
	股票	東鋒機械自動化(股)公司	"	"	1,200,000	59,965	80.00%	59,984
	股票	東暉精密(股)公司	"	"	700,000	18,990	66.67%	20,036
	股單	Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	"	100	43,647	100.00%	43,647
	股票	榮田精機(股)公司	"	"	18,254,424	284,438	52.00%	284,802
	股票	Topper Europe B.V.	"	"	9,000	25,462	100.00%	25,462
	股票	亞太菁英(股)公司	"	"	20,570,200	153,328	99.69%	136,042
	股票	晉奕科技(股)公司	"	"	2,800,000	60,612	70.00%	60,612
	股票	謙泰精機(股)公司	"	"	5,200,000	79,614	52.00%	67,624
	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%	3,671
	股票	光隆(股)公司	—	"	500,000	5,000	1.35%	5,777
	股票	皓翔科技(股)公司	—	"	5,495,000	87,077	15.00%	92,137
	股票	模里西斯機零壹精密機械有限公司	—	"	320,000	—	19.60%	—
	股票	翔榛興業(股)公司	—	"	1,520,000	15,200	19.00%	15,200
	股票	東捷科技(股)公司	—	備供出售金融資產-非流動	5,808,206	115,002	4.40%	115,002
	股單	TONGTAI MACHINE&TOOL JAPAN CO., LTD.	—	預付長期投資款	—	7,260	—	7,260
	開放型基金	摩根富林明總收益組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5,000,000	50,703	—	50,703
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	—	61,776	100.00%	61,776
	股單	蘇州東昱精機有限公司	"	"	—	895,492	100.00%	895,492
	股單	上海東台鑫貿易有限公司	"	"	—	10,825	100.00%	10,825
	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	—	—	4,410	—	4,625
	股單	皓騰欣電子(深圳)有限公司	—	預付長期投資款	—	40,425	—	40,425
	股單	聯騰電子(秦皇島)有限公司	—	預付長期投資款	—	40,425	—	40,425
	股單	聯騰電子(蘇州)有限公司	—	預付長期投資款	—	8,820	—	8,820

註：含預付長期投資款 89,340 仟元。

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數	帳面金額	比率	市價或淨值
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	\$1,206	7.21%	\$1,206
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	—	230	100.00%	230
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	—	71,792	100.00%	71,792
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	—	71,682	100.00%	71,682
晉奕精密機械(上海)有限公司	組合型產品	「乾元-日鑫月溢」按月開放資產組合型人民幣理財產品	—	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	—	4,511	—	4,511

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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：

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		
東鋒機械自動化(股)公司	東台精機(股)公司	母子公司	\$112,256	1.84	\$—	—	\$29,582	\$—

9. 民國 100 年度第一季本公司及轉投資事業從事衍生性商品交易：詳附註十四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

(A)對被投資公司具有重大影響力者：

單位：外幣仟元或新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(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%	\$—	\$ 499	\$ 244	—
東鋒機械自動化(股)公司	東祥科技(股)公司	台南市北區成功路 40 巷 32 號 2 樓	鋁銅製品製造、彈簧製造	3,685	3,685	184,250	7.21%	1,206	(2,559)	(184)	—

(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	本期認列之投 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	\$601,273 (USD18,570)	\$511,933 (USD15,520)	14,790,400	100.00%	\$957,743	\$21,467	\$21,731	註
	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%	1,697	184	147	—
	東鋒機械自動化(股)公司	高雄市湖內區中山路一段946號	電氣自動化裝配及買賣	4,000	4,000	1,200,000	80.00%	59,965	2,647	2,149	—
	東擘精密(股)公司	高雄市湖內區中山路一段946號	機械零件製造及加工	7,000	7,000	700,000	66.67%	18,990	3,121	1,618	—
	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%	43,647	(2,203)	(2,203)	—
	榮田精機(股)公司	高雄市湖內區田尾村中山路一段658號	各種機械製造及買賣	100,750	100,750	18,254,424	52.00%	284,438	5,069	1,110	—
	Topper Europe B.V.	Vloei veld 10 5126 RG GILZE, The Netherlands	商品買賣	48,407 (EUR1,090)	48,407 (EUR1,090)	9,000	100.00%	25,462	(3,314)	(3,314)	—
	亞太菁英(股)公司	高雄市湖內區中山路一段946號	機械設備之製造及銷售	309,341	309,341	20,570,200	99.69%	153,328	(8,598)	(8,571)	—
	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%	60,612	(7)	(5)	—
	譚泰精機(股)公司	台南市安南區科技一路35號	各種機械製造及買賣	80,600	80,600	5,200,000	52.00%	79,614	6,853	3,563	—
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%	61,776	785	785	—
	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%	895,492	29,844	29,844	—
	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%	10,825	574	574	—
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	2,397 (EUR62)	2,397 (EUR62)	—	100.00%	230	28	28	—
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%	71,792	(934)	(934)	—
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%	71,682	(934)	(934)	—

註：含預付長期投資款 89,340 仟元。

(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%	\$785 (USD27) (二)3.	\$61,776	\$-
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%	29,844 (USD1,020) (二)3.	895,492	-
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%	574 (USD20) (二)3.	10,825	-
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%	934 (USD32) (二)3.	71,682	3,953 (USD132)
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	USD11,500	(二)	4,825 (USD150)	-	-	4,825 (USD150)	1.30%	- (註5)	4,410	-
皓騰欣電子(深圳)有限公司	生產經營高密度連接基板、多層撓性板、封裝載板及剛撓印刷電路板的組裝。	-	(二)	-	40,054 (USD1,375)	-	40,054 (USD1,375)	55%	-	40,054 (註6)	-
聯騰電子(秦皇島)有限公司	生產經營高密度連接基板、多層撓性板、封裝載板及剛撓印刷電路板的組裝。	-	(二)	-	40,406 (USD1,375)	-	40,406 (USD1,375)	55%	-	40,406 (註6)	-
聯騰電子(蘇州)有限公司	生產經營高密度連接基板、多層撓性板、封裝載板及剛撓印刷電路板的組裝。	-	(二)	-	8,880 (USD300)	-	8,880 (USD300)	15%	-	8,880 (註6)	-

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
\$817,219 (USD25,208)	USD25,208	\$2,979,643

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：本公司對機零壹精密模具工業(昆山)有限公司之投資公司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：本公司對昆山聯騰電子有限公司之投資公司皓翔科技(股)公司自民國94年第4季起由權益法改採以成本衡量。

註5：本公司之子公司 Union Top Industrial (SAMOA) Limited. 對被投資公司富騰電子(淮安)有限公司係以成本衡量。

註6：帳列 Union Top Industrial (SAMOA) Limited. 「預付長期投資款」項下。

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、營運部門資訊

依財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

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：

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

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

1. 東台精機(股)公司：

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

2. 榮田精機(股)公司：無。

民國 99 年 3 月 31 日：無。

A. 信用風險-係交易對象到期無法按約定條件覆約之風險

本公司及榮田精機從事衍生性金融商品交易之對象，係信用卓越之國內外金融機構，預期不致產生重大信用風險。

B. 市場風險係市場匯率變動之風險

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

C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之不確定性

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

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

D. 本公司民國 100 及 99 年度第一季因從事衍生性金融商品交易所認列之淨損失分別為 2,895 仟元及 0 仟元。榮田精機民國 100 及 99 年度第一季因從事衍生性金融商品交易所認列之淨損失分別為 156 仟元及 0 仟元。

(二)以交易為目的之衍生性金融商品：無。

(三)金融商品資訊之揭露：

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

	100年03月31日		99年03月31日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產：				
現金及約當現金	\$ 544,509	\$ 544,509	\$ 313,818	\$ 313,818
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50,703	50,703	100,363	100,363
應收票據及帳款淨額	2,897,450	2,897,450	1,591,775	1,591,775
應收票據及帳款-關係人	148,291	148,291	125,845	125,845
其他應收款	30,063	30,063	82,937	82,937
其他應收款-關係人	28,008	28,008	115,779	115,779
基金及投資	1,899,041	1,897,892	1,364,120	1,389,025
長期應收票據淨額	49,166	49,166	106,532	106,532
負債：				
短期借款	1,858,746	1,858,746	380,000	380,000
應付短期票券淨額	479,526	479,526	259,858	259,858
應付票據及帳款	1,383,430	1,383,430	633,325	633,325
應付票據及帳款-關係人	216,096	216,096	163,963	163,963
其他應付款	320,025	320,025	176,974	176,974
其他應付款-關係人	30,289	30,289	45,779	45,779
一年內到期之長期借款	121,572	121,572	280,425	280,425
長期借款	347,550	347,550	358,545	358,545
<u>衍生性金融商品</u>				
負債：				
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	2,895	2,895	—	—

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、應付短期票券淨額、其他流動金融資產及其他流動金融負債。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(3)長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，其帳面價值約當公平價值。

(4)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

3. 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：

	100年03月31日		99年03月31日	
	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產：				
現金及約當現金	\$ —	\$ 544,509	\$ —	\$ 313,818
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	50,703	—	100,363	—
應收票據及帳款淨額	—	2,897,450	—	1,591,775
應收票據及帳款-關係人	—	148,291	—	125,845
其他應收款	—	30,063	—	82,937
其他應收款-關係人	—	28,008	—	115,779
採權益法之長期股權投資	—	1,569,505	—	1,144,512
預付長期投資款	—	96,600	—	—
備供出售金融資產-非流動	115,002	—	126,037	—
以成本衡量之金融資產-非流動	—	116,785	—	118,476
長期應收票據淨額	—	49,166	—	106,532
負債：				
短期借款	—	1,858,746	—	380,000
應付短期票券淨額	—	479,526	—	259,858
應付票據及帳款	—	1,383,430	—	633,325
應付票據及帳款-關係人	—	216,096	—	163,963
其他應付款	—	320,025	—	176,974
其他應付款-關係人	—	30,289	—	45,779
一年內到期之長期借款	—	121,572	—	280,425
長期借款	—	347,550	—	358,545
<u>衍生性金融商品</u>				
負債：				
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	—	2,895	—	—

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

5. 財務風險資訊

(1) 市場風險

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

(2) 信用風險

本公司主要之潛在信用風險係源自於現金及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，且認為本公司之現金無重大之信用風險顯著集中之虞。

(3) 流動性風險

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

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司之長、短期融資係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其長、短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司民國100及99年度第一季現金流出分別增加6,481仟元及2,928仟元。