

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
民國九十八及九十七年度前三季

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
民國九十八及九十七年度前三季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6 ~ 7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11
	(二) 公司聲明	11
	(三) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 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 ~ 26
	(六) 關係人交易	27 ~ 33
	(七) 質押之資產	33
	(八) 重大承諾事項及或有事項	33 ~ 34
	(九) 重大之災害損失	34
	(十) 重大之期後事項	34

項	目	頁	次
(十一)	其他	34	
(十二)	附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊	34	~ 38
	2. 轉投資事業相關資訊	38	~ 39
	3. 大陸投資資訊	40	~ 41
(十三)	部門別財務資訊	42	
(十四)	金融商品相關資訊	42	~ 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九十八年及九十七年九月三十日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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。

如財務報表附註五所述，東台精機股份有限公司財務報表中，民國九十八年度及九十七年度前三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，截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，採權益法之長期股權投資帳面餘額分別為1,044,166仟元及973,905仟元，分別佔資產總額15.64%及11.83%，民國九十八年度及九十七年度前三季之投資收益分別為27,470仟元及137,918仟元，分別占稅前淨利之50.02%及20.39%，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。

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。

冠恆聯合會計師事務所

主管機關核准文號：

(79)台財證(一)第00351號函

金管證六字第0950106345號函

會計師：張進德

會計師：萬益東

中華民國九十八年十月十七日

東台精機股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 98 年及 97 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	98年9月30日		97年9月30日		98年9月30日		97年9月30日		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
資 產					負 債 及 股 東 權 益				
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註三及五)	\$527,901	8	\$179,063	2	2100 短期借款(附註五)	\$660,000	10	\$450,994	5
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註三及五)	90,274	1	—	—	2110 應付短期票券淨額(附註五及七)	199,740	3	639,391	8
1120 應收票據淨額(附註三及五)	414,773	6	608,565	7	2120 應付票據	139,444	2	816,636	10
1130 應收票據—關係人(附註六)	6,594	—	5,586	—	2130 應付票據—關係人(附註六)	32,356	1	148,269	2
1140 應收帳款淨額(附註三及五)	807,200	12	2,400,322	29	2140 應付帳款	88,357	1	274,932	3
1150 應收帳款—關係人(附註六)	97,107	2	221,016	3	2150 應付帳款—關係人(附註六)	57,860	1	136,294	2
1160 其他應收款	62,351	1	25,829	—	2160 應付所得稅(附註三及五)	15,341	—	24,724	—
1180 其他應收款—關係人(附註六)	205,551	3	97,395	1	2170 其他應付款(附註五)	136,580	2	288,272	3
1210 存貨(附註三及五)	1,413,325	21	1,768,452	22	2190 其他應付款—關係人(附註六)	64,418	1	42,632	1
1260 預付款項(附註六)	38,682	1	74,429	1	2260 預收款項(附註六)	146,619	2	239,050	3
1286 遞延所得稅資產—流動(附註三及五)	65,773	1	28,715	1	2272 一年內到期之長期負債(附註五及七)	365,980	6	274,713	3
1298 其他流動資產(附註七)	8,285	—	—	—	2282 代收款	8,785	—	9,487	—
11XX 流動資產合計	<u>3,737,816</u>	<u>56</u>	<u>5,409,372</u>	<u>66</u>	2289 應計產品保證負債(附註三)	13,011	—	34,361	1
基金及投資(附註三及五)					21XX 流動負債合計	<u>1,928,491</u>	<u>29</u>	<u>3,379,755</u>	<u>41</u>
1421 採權益法之長期股權投資	1,044,166	16	973,905	12	長期負債				
1450 備供出售金融資產—非流動	96,416	2	105,508	1	2420 長期借款(附註五及七)	532,190	8	546,839	7
1480 以成本衡量之金融資產—非流動	93,369	1	97,977	1	24XX 長期負債合計	<u>532,190</u>	<u>8</u>	<u>546,839</u>	<u>7</u>
14XX 基金及投資合計	<u>1,233,951</u>	<u>19</u>	<u>1,177,390</u>	<u>14</u>	各項準備				
固定資產(附註三、五及七)					2510 土地增值稅準備	57,010	1	57,010	1
成本					25XX 各項準備合計	<u>57,010</u>	<u>1</u>	<u>57,010</u>	<u>1</u>
1501 土地	232,876	4	234,917	3	其他負債				
1521 房屋及建築	1,075,271	16	672,493	8	2810 應計退休金負債(附註三)	29,747	—	42,677	1
1531 機器設備	223,989	3	193,317	2	2820 存入保證金	—	—	1,189	—
1551 運輸設備	88,136	1	62,694	1	2861 遞延所得稅負債—非流動(附註三及五)	19,132	—	16,945	—
1561 辦公設備	46,386	1	46,027	1	2881 遞延貸項—聯屬公司間利益(附註三)	36,675	1	31,077	—
1681 其他設備	134,892	2	132,520	2	28XX 其他負債合計	<u>85,554</u>	<u>1</u>	<u>91,888</u>	<u>1</u>
15X8 重估價值	193,391	3	193,391	2	2XXX 負債總計	<u>2,603,245</u>	<u>39</u>	<u>4,075,492</u>	<u>50</u>
15XY 成本及重估價值	1,994,941	30	1,535,359	19	股東權益				
15X9 減：累積折舊	(458,868)	(7)	(402,084)	(5)	31XX 股本				
1670 未完工程及預付設備款	792	—	412,198	5	3110 普通股(每股面額10元，於民國98年及97年9月30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	23
15XX 固定資產合計	<u>1,536,865</u>	<u>23</u>	<u>1,545,473</u>	<u>19</u>	32XX 資本公積(附註三及五)	869,819	13	858,258	10
無形資產					33XX 保留盈餘(附註三及五)				
1770 遞延退休金成本(附註三)	7,432	—	8,670	—	3310 法定盈餘公積	423,585	6	373,295	5
17XX 無形資產淨額	<u>7,432</u>	<u>—</u>	<u>8,670</u>	<u>—</u>	3320 特別盈餘公積	48,108	1	48,108	1
其他資產					3350 未分配盈餘	514,424	8	846,127	10
1800 出租資產淨額(附註三、五及七)	9,604	—	10,020	—	34XX 股東權益其他調整項目(附註三及五)				
1810 閒置資產(附註三)	39,470	1	39,470	1	3420 累積換算調整數	65,605	1	36,611	—
1820 存出保證金	91,573	1	3,050	—	3430 未認為退休金成本之淨損失	(17,458)	—	(33,099)	—
1840 長期應收分期款項(附註三及五)	7,657	—	21,960	—	3451 備供出售金融資產未實現損益	72,993	1	82,085	1
1848 催收款(附註三及五)	—	—	—	—	3460 未實現重估增值	80,678	1	80,678	1
1858 催收款—關係人(附註三及六)	—	—	—	—	3510 庫藏股	(55,804)	(1)	(45,879)	(1)
1880 其他(附註三及五)	9,850	—	15,045	—	3XXX 股東權益總計	<u>4,070,973</u>	<u>61</u>	<u>4,154,958</u>	<u>50</u>
18XX 其他資產合計	<u>158,154</u>	<u>2</u>	<u>89,545</u>	<u>1</u>	負債及股東權益總計	<u>\$6,674,218</u>	<u>100</u>	<u>\$8,230,450</u>	<u>100</u>
1XXX 資產總計	<u>\$6,674,218</u>	<u>100</u>	<u>\$8,230,450</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、萬益東會計師民國98年10月17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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	98 年度前三季		97 年度前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入總額(附註三及六)				
4110 銷貨收入	\$1,591,321	91	\$4,552,349	89
4130 分期付款銷貨收入	20,822	1	297,679	6
4670 修護收入	188,685	11	343,336	6
小計	1,800,828	103	5,193,364	101
4170 減：銷貨退回	(40,920)	(2)	(39,861)	(1)
4190 銷貨折讓	(7,781)	(1)	(22,152)	—
4100 營業收入淨額	1,752,127	100	5,131,351	100
5000 營業成本(附註六)				
5110 銷貨成本	(1,227,205)	(70)	(3,727,875)	(73)
5670 修護成本	(150,221)	(9)	(263,901)	(5)
小計	(1,377,426)	(79)	(3,991,776)	(78)
5910 營業毛利	374,701	21	1,139,575	22
5920 聯屬公司間未實現利益(附註三)	(19,612)	(1)	(78,425)	(1)
5930 聯屬公司間已實現利益(附註三)	18,110	1	70,865	1
營業費用(附註六)				
6100 推銷費用	(195,973)	(11)	(380,478)	(8)
6200 管理及總務費用	(110,393)	(6)	(110,748)	(2)
6300 研發費用	(86,051)	(5)	(113,158)	(2)
6000 營業費用合計	(392,417)	(22)	(604,384)	(12)
6900 營業淨(損)利	(19,218)	(1)	527,631	10
營業外收入及利益				
7110 利息收入(附註六)	13,408	1	9,245	—
7121 採權益法認列之投資收益(附註三及五)	27,470	2	137,918	3
7122 股利收入	3,177	—	6,129	—
7130 處分固定資產利益	966	—	103	—
7140 處分投資利益	843	—	324	—
7150 商品盤盈	—	—	164	—
7160 兌換利益(附註三)	—	—	881	—
7480 什項收入(附註六)	77,334	4	45,630	1
7100 營業外收入及利益合計	123,198	7	200,394	4

(續次頁)

(承上頁)

營業外費用及損失					
7510	利息費用	(30,353)	(2)	(25,160)	(1)
7530	處分固定資產損失	—	—	(24)	—
7540	處分投資損失	—	—	(450)	—
7560	兌換虧損(附註三)	(16,873)	(1)	—	—
7630	減損損失(附註三)	—	—	(21,957)	—
7640	金融資產評價損失	(165)	—	—	—
7880	什項支出	(1,675)	—	(4,063)	—
7500	營業外費用及損失合計	(49,066)	(3)	(51,654)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	54,914	3	676,371	13
8110	所得稅費用(附註三及五)	(23,441)	(1)	(147,650)	(3)
9600	本期淨利	\$31,473	2	\$528,721	10
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(元)	\$0.27	\$0.15	\$3.31	\$2.59
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$0.27	\$0.15	\$3.29	\$2.57

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、萬益東會計師民國 98 年 10 月 17 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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	保留盈餘							權益調整				合計	
	普通股股本	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	-	-	-	-	-	-	-	(45,879)	-	-	-	-	(45,879)
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)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	7,942	-	-	-	7,942
備供出售金融資產未實現損益調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(74,246)	-	(74,246)
民國 97 年度前三季淨利	-	-	-	-	-	528,721	528,721	-	-	-	-	-	528,721
民國 97 年 9 月 30 日餘額	\$1,908,774	\$-	\$858,258	\$373,295	\$48,108	\$846,127	\$1,267,530	\$(45,879)	\$36,611	\$(33,099)	\$82,085	\$80,678	\$4,154,958
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)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,884)	-	-	-	(16,884)
備供出售金融資產未實現損益調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,807	-	25,807
民國 98 年度前三季淨利	-	-	-	-	-	31,473	31,473	-	-	-	-	-	31,473
民國 98 年 9 月 30 日餘額	\$2,069,023	\$-	\$869,819	\$423,585	\$48,108	\$514,424	\$986,117	\$(55,804)	\$65,605	\$(17,458)	\$72,993	\$80,678	\$4,070,973

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、萬益東會計師民國 98 年 10 月 17 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
現金流量表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	98 年度前三季	97 年度前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$31,473	\$528,721
調整項目		
存貨跌價及呆滯回升利益	(8,302)	—
折舊費用	65,223	49,680
各項攤提	5,744	7,722
(呆帳轉回利益) 呆帳損失	(9,044)	4,831
收到採權益法評價之被投資公司現金股利	32,606	22,792
採權益法認列之投資(利益)	(27,470)	(137,918)
處分固定資產(利益)	(966)	(103)
處分投資(利益)損失	(843)	126
存貨盤(盈)	—	(164)
金融資產評價損失	165	—
處分固定資產損失	—	24
其他損失-減損損失	—	21,957
其他損失-出租資產折舊費用	312	313
遞延所得稅淨變動數	8,238	22,832
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	10,523	20,330
應收票據	257,274	(102,277)
應收票據-關係人	(4,680)	(3,357)
應收帳款	633,425	169,755
應收帳款-關係人	71,423	(55,456)
其他應收款	(40,619)	4,377
其他應收款-關係人	(45,801)	(27,674)
存貨	184,355	(137,525)
預付款項	10,816	(52,434)
其他流動資產	(59)	—
催收款	15,786	(6,827)
應付票據	(382,722)	(88,495)
應付票據-關係人	(67,835)	(14,752)
應付帳款	(22,724)	(31,515)
應付帳款-關係人	(48,815)	(30,847)
其他應付款	(54,083)	51,047
其他應付款-關係人	9,229	27,069
應付所得稅	(17,082)	(104,329)
預收款項	(9,314)	95,536
其他流動負債	441	(9,273)
遞延貸項	1,502	7,559
應計產品保證負債	(16,176)	5,216
應計退休金負債	2,431	3,209
營業活動之淨現金流入	584,431	240,150

(續次頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	4,259	—
購買固定資產價款	(20,618)	(415,581)
受限制資產(增加)	(8,226)	—
採權益法之長期股權投資(增加)	(45,500)	(97,246)
存出保證金(增加)	(89,007)	(1,350)
投資活動之淨現金流(出)	<u>(159,092)</u>	<u>(514,177)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)	(102,663)	(301,839)
應付商業本票(減少)增加	(190,036)	39,805
長期借款(減少)增加	(205,323)	471,552
存入保證金增加	—	1,188
現金增資	—	37,450
發放現金股利	(141,810)	(340,900)
發放董監事酬勞及員工紅利	(64,800)	(37,991)
購入庫藏股	—	(45,879)
融資活動之淨現金流(出)	<u>(704,632)</u>	<u>(176,614)</u>
本期現金及約當現金(減少)	(279,293)	(450,641)
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>\$527,901</u>	<u>\$179,063</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>\$31,458</u>	<u>\$23,851</u>
本期支付所得稅	<u>\$32,285</u>	<u>\$229,147</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>\$14,660</u>	<u>\$1,102</u>
在製品轉列遞延費用	<u>\$2,691</u>	<u>\$7,854</u>
融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$365,980</u>	<u>\$274,713</u>
累積換算調整數	<u>\$16,884</u>	<u>\$7,942</u>
部份支付現金之投資及融資		
增購固定資產	\$20,386	\$414,804
加：期初應付設備款	1,524	874
減：期末應付設備款	(1,292)	(97)
本期購置固定資產價款	<u>\$20,618</u>	<u>\$415,581</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、萬益東會計師民國 98 年 10 月 17 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98及97年度前三季
(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9月30日止，本公司員工人數分別為635人及750人。

二、公司聲明

本公司聲明民國98年及97年9月30日之資產負債表，暨民國98年及97年1月1日至9月30日之損益表、股東權益變動表及現金流量表等財務報表，係依據證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製。

三、重要會計政策之彙總說明

1. 現金及約當現金

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

2. 現金流量表編製基礎

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

3. 金融資產

- (1) 以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。金融商品原始認列時，以公平價值衡量，續後評價時以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。
- (2) 備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- (3) 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

4. 分期付款銷貨

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

5. 備抵呆帳

備抵呆帳係按期末應收票據、應收帳款及催收款餘額分析其收現可能性及以往實際發生呆帳比率，評估提列之。本公司應收款項依帳齡提列呆帳，提列比率如下：

期間	提撥率	
	工具機	PCB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：

<u>項目</u>	<u>耐用年數</u>
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. 法定公積及資本公積

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

13. 退休金

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、會計原則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	\$8,302	\$0.04

(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號令規定辦理，此項對本期損益之影響如下：

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	\$(71,100)	\$(0.28)

五、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	98年09月30日	97年09月30日
庫存現金	\$387	\$466
支票存款	264	106
活期存款	526,934	178,380
外幣存款	316	111
合計	\$527,901	\$179,063

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

項 目	98年09月30日	97年09月30日
交易目的金融資產— 基金	\$90,274	\$—

3. 應收票據淨額

項 目	98年09月30日	97年09月30日
應收票據	\$404,541	\$415,830
應收分期票據	108,444	209,852
小計	512,985	625,682
減：備抵呆帳	(95,284)	(8,640)
未實現利息收入	(2,928)	(8,477)
淨額	\$414,773	\$608,565

4. 應收帳款淨額

項 目	98年09月30日	97年09月30日
應收帳款	\$898,047	\$2,436,407
減：備抵呆帳	(90,847)	(36,085)
淨額	\$807,200	\$2,400,322

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9月30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09月30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%	\$20,220	\$354,446	\$—	\$426,400

5. 存貨

項 目	98年09月30日	97年09月30日
原料	\$336,721	\$411,134
物料	145	832
在製品	915,045	1,138,630
製成品	220,030	234,824
在途存貨	—	18,281
小計	1,471,941	1,803,701
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(58,616)	(35,249)
合計	\$1,413,325	\$1,768,452

截至民國 98 年及 97 年 9 月 30 日止存貨均無提供擔保質押之情形。

6. 基金及投資

(1) 基金及投資明細：

被投資公司	98年09月30日			
	種類	股數	金額	持股%
採權益法之長期股權投資：				
Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	普通股	14,790,400	\$727,652	100.00%
泰國東台有限公司	"	—	—	49.00%
馬來西亞東台有限公司	"	48,001	—	80.00%
東鋒機械自動化(股)公司	"	1,200,000	30,551	80.00%
東擘精密(股)公司	"	700,000	10,280	66.67%
Golden Drilling Technology Co., Ltd.	"	190	4,030	30.30%
Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	100	23,921	100.00%
榮田精機(股)公司	"	11,859,413	197,433	52.00%
Topper Europe B.V.	"	9,000	—	100.00%
亞太菁英(股)公司	"	5,702,000	30,588	89.80%
晉奕科技(股)公司	"	2,800,000	41,027	70.00%
累計減損—投資			(21,316)	
小 計			1,044,166	
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			72,993	
小 計			96,416	
以成本衡量之金融資產—非流動：				
翌翔科技(股)公司	普通股	75,000	750	14.29%
心得科技工業(股)公司	"	179,013	1,292	4.48%
光隆(股)公司	"	500,000	5,000	2.08%
皓翔科技(股)公司	"	5,495,000	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			\$1,233,951	

97年09月30日

被投資公司	種類	股數	金額	持股%
採權益法之長期股權投資：				
Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	普通股	1,825,154	\$44,482	100.00%
Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	"	14,790,400	653,046	100.00%
泰國東台有限公司	"	—	—	49.00%
馬來西亞東台有限公司	"	—	6,016	80.00%
東鋒機械自動化(股)公司	"	1,200,000	41,379	80.00%
東擘精密(股)公司	"	700,000	15,909	66.67%
Golden Drilling Technology Co., Ltd.	"	190	4,030	30.30%
Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	100	28,416	100.00%
榮田精機(股)公司	"	7,906,275	138,997	52.00%
Topper Europe B.V.	"	900	7,647	100.00%
亞太菁英(股)公司	"	5,200,000	20,213	52.00%
晉奕科技(股)公司	"	2,800,000	35,086	70.00%
累計減損—投資			(21,316)	
小計			973,905	
備供出售金融資產—非流動：				
東捷科技(股)公司	普通股	5,582,441	23,423	4.56%
備供出售金融資產評價調整—非流動			82,085	
小計			105,508	
以成本衡量之金融資產—非流動：				
翌翔科技(股)公司	普通股	75,000	750	14.29%
心得科技工業(股)公司	"	179,013	1,292	4.48%
光隆(股)公司	"	500,000	5,000	2.08%
皓翔科技(股)公司	"	5,945,000	91,576	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			(6,537)	
小計			97,977	
基金及投資合計			\$1,177,390	

(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年度前三季	97年度前三季	
Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	\$—	\$(3,564)	自結財務報表
Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	32,693	82,760	自結財務報表
泰國東台有限公司	(698)	(435)	自結財務報表
馬來西亞東台有限公司	(1,550)	3,606	自結財務報表
東鋒機械自動化(股)公司	3,162	21,185	自結財務報表
東擘精密(股)公司	(2,720)	5,126	自結財務報表
Golden Drilling Technology Co., Ltd.	—	(188)	自結財務報表
Tong-Tai Seiki USA, INC.	(4,701)	1,492	自結財務報表
榮田精機(股)公司	40,431	37,048	自結財務報表
Topper Europe B.V.	(15,975)	2,219	自結財務報表
亞太菁英(股)公司	(30,107)	(15,595)	自結財務報表
晉奕科技(股)公司	6,935	4,264	自結財務報表
合計	\$27,470	\$137,918	

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

(4)民國98年度前三季本公司依權益法認列泰國東台有限公司、馬來西亞東台有限公司及Topper Europe B.V.之投資損失後，致使本公司對該公司之長期投資帳面價值為(13,402)仟元；另民國97年度前三季本公司依權益法認列泰國東台有限公司之投資損失後，致使本公司對該公司之長期投資帳面

價值為(1,224)仟元，由於本公司將繼續支持該等公司之營運，故仍繼續依權益法認列投資損失。截至民國98年及97年9月30日止，本公司因投資損失而帳列該等公司之「其他應付款-關係人」科目項下分別為13,402仟元及1,224仟元。

(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，均已於每季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)本公司於民國97年度經董事會決議，將採權益法之被投資公司Tong Tai Industrial Pte, Ltd. 清算，本公司預計尚可收回之款項計45,905仟元，截至民國98年9月30日止已全數收回。

7. 累計折舊

項目	98年09月30日			97年09月30日		
	原始成本	重估增值	合計	原始成本	重估增值	合計
房屋及建築	\$151,442	\$3,917	\$155,359	\$109,893	\$3,803	\$113,696
機器設備	159,620	—	159,620	149,500	—	149,500
運輸設備	32,142	—	32,142	29,536	—	29,536
辦公設備	32,921	—	32,921	25,768	—	25,768
其他設備	78,826	—	78,826	83,584	—	83,584
合計	\$454,951	\$3,917	\$458,868	\$398,281	\$3,803	\$402,084

(1)截至民國98年及97年9月30日止，部份固定資產已提供作為銀行借款及履約之擔保，明細請詳附註七。

(2)民國98及97年度前三季資本化利息分別為0仟元及4,765仟元，資本化利率區間分別為月利率0.125%~0.243%及0.229%~0.243%。

8. 出租資產淨額

項 目	98年09月30日	97年09月30日
房屋及建築	\$16,896	\$16,896
減：累積折舊	(7,292)	(6,876)
出租資產淨額	\$9,604	\$10,020

9. 長期應收票據及款項

項 目	98年09月30日	97年09月30日
一年以上應收分期票據	\$8,661	\$24,197
減：未實現利息收入	(1,004)	(2,237)
合計	\$7,657	\$21,960

10. 催收款淨額

項 目	98年09月30日	97年09月30日
催收款	\$45,254	\$37,466
減：備抵呆帳	(45,254)	(37,466)
合計	\$—	\$—

11. 其他資產—其他

項 目	98年09月30日	97年09月30日
遞延費用	\$9,850	\$15,045

12. 短期借款

借款性質	98年09月30日		97年09月30日		擔保品
	金額	利率區間	金額	利率區間	
信用借款	\$660,000	0.97%~1.25%	\$450,994	2.49%~3.51%	—

13. 應付短期票券淨額

項目	保證機構	98年09月30日		97年09月30日		擔保品
		金額	利率區間	金額	利率區間	
應付商業本票	兆豐票券	\$130,000	1.184%~0.75%	\$80,000	2.412%	—
"	國際票券	50,000	0.962%	160,000	2.16%~2.262%	—
"	中華票券	20,000	0.282%	—	—	—
"	台灣工銀	—	—	150,000	1.842%	機器設備、其他設備
"	比利時銀行	—	—	100,000	2.6%	—
"	大眾票券	—	—	100,000	1.842%	土地、廠房、機器設備、其他設備
"	上海票券	—	—	50,000	1.945%	—
合計		200,000		640,000		
減：應付商業本票折價		(260)		(609)		
淨額		\$199,740		\$639,391		

截至民國98年及97年9月30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09月30日	97年09月30日
佣金	\$54,464	\$82,103
薪資及年終獎金	41,632	53,973
員工紅利及董監事酬勞	2,000	71,100
應付設備款	1,292	97
利息	1,056	1,982
其他	36,136	79,017
合計	\$136,580	\$288,272

15. 長期借款

債權機構	借款種類	98年09月30日	97年09月30日	備註
台灣銀行-高科	擔保借款	\$155,172	\$196,552	按月付息，每月一期分58期，期間97.08.18-102.06.04，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1.26%。
兆豐國際商銀	信用借款	127,500	—	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1.655%。
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1.25%，利率每半年重新議訂。
台新銀行	信用借款	75,000	175,000	按月付息，一年寬限期，三個月為一期，共分8期平均償還本金，期間96.08.14-99.03.31，年利率1.45%，每半年換單一次，利率重新議訂。
日盛商銀	信用借款	75,000	—	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%。
瑞穗銀行	信用借款	66,666	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%。
台灣銀行-高科	擔保借款	64,286	—	按月付息，每月一期分48期，期間98.5.26-102.06.04，每月4日償還本金1,458,333元，本金之差額於最後期償還，年利率1.26%。
台灣工銀	信用借款	50,000	100,000	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1.5592%-1.6385%。
中國輸出入銀行	信用借款	—	50,000	按月付息，到期一次償還本金。期間97.07.31-98.08.31，年利率3.0727%。
中國輸出入銀行	信用借款	50,000	—	按月付息，到期一次償還本金。期間97.11.21-98.12.21，年利率1.2848%。
台灣銀行-高科	擔保借款	24,546	—	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1.26%。
永豐銀行	擔保借款	20,000	—	按月付息，第一年僅繳息，第二年起每季還款，分9期平均償還本金，期間98.08.31-101.08.31，年利率1.79%。
小計		898,170	821,552	
減：一年內到期之長期借款		(365,980)	(274,713)	
淨額		\$532,190	\$546,839	

截至民國98年及97年9月30日止，因借款而提供擔保之抵押品明細請詳附註七。

16. 股本

截至民國98年及97年9月30日止，本公司額定股本分別為2,500,000仟元及2,000,000仟元，分別計250,000仟股及200,000仟股，每股面額10元。實收資本總額分別為2,069,023仟元及1,908,774仟元。

17. 資本公積

項 目	98年09月30日	97年09月30日
普通股股本溢價	\$628,639	\$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
員工紅利轉增資	11,561	—
合計	\$869,819	\$858,258

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1,548仟元及452仟元，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98年度經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30,000仟元暨董監事酬勞為11,153仟元，員工股票紅利給付股數1,844仟股係按決議分紅之金額除以股東會決議日前一日之收盤價(考量除權除息之影響後)計算。股東會決議配發之紅利數額與97年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞計94,800仟元並無差異。

(4) 本公司民國97年度經股東會決議通過配發民國96年度之員工股票紅利為2,130仟股、員工現金紅利為27,282仟元暨董監事酬勞為10,709仟元。上述盈餘分配結果與董事會決議並無差異。若上述之員工紅利及董監事酬勞係全數以現金方式發放，並於民國96年度以費用列帳，

民國96年度稅後每股盈餘將由3.68元減少為3.40元。其中員工股票紅利佔民國96年底流通在外普通股股數之比例分別為1.32%。

(5)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. 每股盈餘

	98年度前三季				
	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	\$54,914	\$31,473	203,792	\$0.27	\$0.15
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	—	—	49		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$54,914	\$31,473	203,841	\$0.27	\$0.15
	97年度前三季				
	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	\$676,371	\$528,721	204,134	\$3.31	\$2.59
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	—	—	1,439		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$676,371	\$528,721	205,573	\$3.29	\$2.57

(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7.396%追溯調整計算。

20. 所得稅

	98年09月30日	97年09月30日
(1)遞延所得稅資產及負債：		
①遞延所得稅資產總額	\$66,323	\$38,817
②遞延所得稅負債總額	19,682	27,047
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	2,753	40,409
未實現利息收入之認列所產生之可減除暫時性差異	3,932	10,714
未實現投資利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	95,661	67,781
估計售後保固負債之認列所產生之可減除暫時性差異	13,011	34,361
呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	219,383	43,868
遞延貸項未實現毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	36,675	31,077
未實現存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	58,616	35,249

	98年09月30日	97年09月30日
(2) 遞延所得稅資產－流動	\$66,323	\$38,817
遞延所得稅負債－流動	(550)	(10,102)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$65,773	\$28,715

	98年09月30日	97年09月30日
(3) 遞延所得稅資產－非流動	\$—	\$—
遞延所得稅負債－非流動	(19,132)	(16,945)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$(19,132)	\$(16,945)

(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	\$1,390	\$—	102年度

	98年度前三季	97年度前三季
(5) 繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$—	\$129,020
未分配盈餘加徵10%所得稅	16,898	—
投資抵減抵繳稅額	(1,390)	(6,801)
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	(46,641)	(11,770)
以前年度所得稅調整	(105)	2,599
以前年度所得稅(高)低估	(200)	—
繼續營業部門之所得稅費用	\$23,441	\$147,650

(6) 立法院於民國98年5月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自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09月30日	97年09月30日
稅前淨利	\$54,914	\$676,371
永久性差異	(47,619)	(71,437)
暫時性差異	(43,213)	(88,813)
課稅所得	(35,918)	516,121
稅率	×25%	×25%
累進差額	-10	-10
應納所得稅	—	129,020
前一年度未分配盈餘加徵10%所得稅	16,898	—
所得稅抵減	(1,390)	(6,801)
預付所得稅	(167)	(97,495)
應付所得稅	\$15,341	\$24,724

B. 本公司截至民國98年及97年9月30日股東可扣抵稅額帳戶餘額資料如下：

	98年09月30日	97年09月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$148,804	\$106,200
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	30.60%	31.36%

本公司民國97及96年度盈餘業已分配，其股東可扣抵稅額比率分別為30.60%及31.36%。

C. 未分配盈餘相關資料如下：

	98年09月30日	97年09月30日
86年度以前	\$—	\$—
87年度以後	514,424	846,127
合計	\$514,424	\$846,127

D. 本公司截至民國95年度之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定在案。

21. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

性質別 \ 功能別	98年度前三季			97年度前三季		
	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	\$166,023	\$52,140	\$218,163	\$201,835	\$62,263	\$264,098
勞健保費用	17,843	4,228	22,071	20,933	4,505	25,438
退休金費用	15,065	3,884	18,949	16,852	4,395	21,247
其他用人費用	10,859	3,165	14,024	56,718	8,350	65,068
折舊費用	52,259	12,964	65,223	42,966	6,714	49,680
折耗費用	—	—	—	—	—	—
攤銷費用	5,744	—	5,744	7,722	—	7,722

22. 庫藏股票

(1) 本公司自證券交易市場買回本公司股份，茲依買回原因列示增減變動如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
民國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
省力機械股份有限公司	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年度前三季		97年度前三季	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
榮田精機(股)公司	\$97,039	5.54	\$146,497	2.86
蘇州東昱精機有限公司	84,169	4.81	99,742	1.94
Tong-Tai Seiki USA, INC.	55,390	3.16	75,810	1.48
Topper Europe B. V.	21,670	1.24	146,805	2.86
馬來西亞東台有限公司	19,954	1.14	26,522	0.52
晉奕科技(股)公司	3,676	0.21	—	—
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	1,305	0.08	2,162	0.04
東擘精密(股)公司	703	0.04	235	—
東鋒機械自動化(股)公司	595	0.03	92	—
泰國東台有限公司	487	0.03	4,333	0.09
省力機械(股)公司	126	—	11	—
新鷹精器(股)公司	27	—	46	—
上海東台鑫貿易有限公司	—	—	2,015	0.04
合計	\$285,141	16.28	\$504,270	9.83

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年度前三季		97年度前三季	
	金額	佔進貨淨額%	金額	佔進貨淨額%
榮田精機(股)公司	\$236,116	23.85	\$296,666	7.79
東鋒機械自動化(股)公司	50,463	5.10	222,411	5.84
三新(股)公司	15,706	1.59	65,803	1.73
亞太菁英(股)公司	13,482	1.36	—	—
蘇州東昱精機有限公司	3,392	0.34	82,509	2.17
晉奕科技(股)公司	3,181	0.32	8,374	0.22
東擘精密(股)公司	1,496	0.15	24,937	0.65
合計	\$323,836	32.71	\$700,700	18.40

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09月30日			97年09月30日		
	金	額	%	金	額	%
榮田精機(股)公司	\$6,144		1.18	\$5,388		0.85
晉奕科技(股)公司	450		0.09	—		—
東擘精密(股)公司	—		—	198		0.03
合計	\$6,594		1.27	\$5,586		0.88
[應收帳款]	98年09月30日			97年09月30日		
	金	額	%	金	額	%
蘇州東昱精機有限公司	\$54,711		5.50	\$61,361		2.31
馬來西亞東台有限公司	13,100		1.32	13,424		0.51
Tong-Tai Seiki USA, INC.	10,414		1.05	64,438		2.42
Topper Europe B. V.	9,972		1.00	78,835		2.97
榮田精機(股)公司	4,913		0.49	526		0.02
晉奕科技(股)公司	2,250		0.23	—		—
東鋒機械自動化(股)公司	625		0.06	1		—
東擘精密(股)公司	615		0.06	80		—
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	285		0.03	304		0.01
泰國東台有限公司	222		0.02	1,636		0.06
新鷹精器(股)公司	—		—	411		0.02
合計	\$97,107		9.76	\$221,016		8.32
[催收款]	98年09月30日			97年09月30日		
	金	額	%	金	額	%
Union Top Industrial Limited	\$3,682		7.52	\$8,439		18.38
減:備抵呆帳	(3,682)		(7.52)	(8,439)		(18.38)
合計	\$—		—	\$—		—
[應付票據]	98年09月30日			97年09月30日		
	金	額	%	金	額	%
東鋒機械自動化(股)公司	\$20,001		11.64	\$101,426		10.51
三新(股)公司	9,100		5.30	32,131		3.33
晉奕科技(股)公司	2,710		1.58	4,359		0.45
東擘精密(股)公司	545		0.31	10,353		1.07
合計	\$32,356		18.83	\$148,269		15.36

[應付帳款]	98年09月30日		97年09月30日	
	金	額 %	金	額 %
榮田精機(股)公司	\$42,269	28.91	\$104,392	25.39
東鋒機械自動化(股)公司	10,869	7.43	22,422	5.45
三新(股)公司	3,542	2.42	7,123	1.73
亞太菁英(股)公司	992	0.68	—	—
蘇州東昱精機有限公司	102	0.07	15	—
東擘精密(股)公司	86	0.06	2,103	0.51
晉奕科技(股)公司	—	—	239	0.06
合計	\$57,860	39.57	\$136,294	33.14

4. 背書保證情形

截至民國98年及97年9月30日止，本公司為關係人背書保證之明細如下：

	98年度前三季		97年度前三季	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
亞太菁英(股)公司	\$355,400	\$355,400	\$215,400	\$215,400
蘇州東昱精機有限公司	366,870	337,785	651,000	488,250
Union Top Industrial (SMDA) Limited	77,916	71,739	72,587	72,587
東鋒機械自動化(股)公司	15,000	15,000	—	—
東擘精密(股)公司	8,000	8,000	8,000	8,000
Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	—	—	39,060	—
合計		\$787,924		\$784,237

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
<u>98年度前三季</u>				
廠房 營業租賃	榮田精機(股)公司	1-2月租金511仟元	\$4,699	\$552
	98.01.01~99.02.28	3-12月租金526仟元 (按月收款)		
"	東擘精密(股)公司	每月租金63仟元 (按月收款)	570	67
"	東鋒機械自動化(股)公司	每月租金50仟元 (按月收款)	450	52
"	亞太菁英(股)公司	每月租金20仟元 (按月收款)	100	42
	合計		\$5,819	\$713

97年度前三季

廠房	榮田精機(股)公司	1-6月租金149仟元	\$1,369	\$166
營業租賃	97.01.01~97.12.31	7-12月租金158仟元		
	97.07.01~98.06.30	(按月收款)		
"	東擘精密(股)公司	每月租金63仟元	570	66
	97.01.01~97.12.31	(按月收款)		
"	亞太菁英(股)公司	1-2月租金65仟元	494	64
	97.01.01~97.02.29	3-8月租金60仟元		
	97.03.01~97.08.31	(按月收款)		
"	東鋒機械自動化(股)公司	每月租金50仟元	450	52
	97.01.01~97.12.31	(按月收款)		
	合計		\$2,883	\$348

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	98年09月30日		
			利率	利息收入	期末應收利息
Tong-Tai Seiki USA, INC.	\$38,032 (USD1,182,400)	\$38,032 (USD1,182,400)	2.19%	\$638 (USD19,840.79)	\$3,664 (USD113,933.61)
Topper Europe B.V.	13,248 (EUR282,000)	13,248 (EUR282,000)	2.19%	214 (EUR4,631.85)	813 (EUR17,301.12)
亞太菁英(股)公司	17,000	—	2.19%	51	—
對象	最高餘額	期末餘額	97年09月30日		
			利率	利息收入	期末應收利息
Tong-Tai Seiki USA, INC.	\$45,232 (USD1,492,173.14)	\$38,038 (USD1,182,400)	2.19%	\$601 (USD19,413)	\$2,644 (USD82,189.92)
Topper Europe B.V.	13,040 (EUR282,000)	13,040 (EUR282,000)	2.19%	214 (EUR4,631.85)	514 (EUR11,125.32)

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09月30日	97年09月30日
TOPPER EUROPE B.V.	\$108,196	\$22,294
Tong-Tai Seiki USA, INC.	30,005	15,154
馬來西亞東台有限公司	6,246	331
榮田精機(股)公司	2,756	662
泰國東台有限公司	1,083	2,074
蘇州東昱精機有限公司	433	2,003
東擘精密(股)公司	173	250
晉奕科技(股)公司	142	—
東鋒機械自動化(股)公司	47	—
亞太菁英(股)公司	—	43
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	—	—
合計	\$149,081	\$42,811

上述主要係逾六個月未收回之帳款、應收存入保證金設算利息、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

	98年09月30日	97年09月30日
蘇州東昱精機有限公司	\$301	\$2,190
榮田精機(股)公司	—	1,104
合計	\$301	\$3,294

② 預付貨款

	98年09月30日	97年09月30日
榮田精機(股)公司	\$13,977	\$46,219
蘇州東昱精機有限公司	2,161	2,854
亞太菁英(股)公司	1,267	—
合計	\$17,405	\$49,073

(5) 其他應付款－關係人

	98年09月30日	97年09月30日
Topper Europe B. V.	\$21,135	\$—
Tong-Tai Seiki USA, INC.	8,743	8,527
泰國東台有限公司	1,644	1,224
蘇州東昱精機有限公司	686	285
馬來西亞東台有限公司	576	—
東鋒機械自動化(股)公司	10	632
榮田精機(股)公司	—	3
合計	\$32,794	\$10,671

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09月30日	97年09月30日
蘇州東昱精機有限公司	\$8,923	\$2,207
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	409	—
晉奕科技(股)公司	333	—
新鷹精器(股)公司	—	384
Tong-Tai Seiki USA, INC.	—	19
合計	\$9,665	\$2,610

(7) 佣金支出

	98年度前三季		97年度前三季	
	佣金支出	期末應付	佣金支出	期末應付
上海東台鑫貿易有限公司	\$8,615	\$21,597	\$49,579	\$20,497
Topper Europe B. V.	3,790	4,202	6,746	2,686
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	1,793	2,711	4,706	5,031
馬來西亞東台有限公司	2,733	2,691	121	166
Tong-Tai Seiki USA, INC.	1,229	300	4,048	1,821
泰國東台有限公司	896	—	3,667	1,760
榮田精機(股)公司	566	123	—	—
合計	\$19,622	\$31,624	\$68,867	\$31,961

上述未付款項，帳列「其他應付款－關係人」項下。

(8)其他收入

	98年度前三季	97年度前三季
榮田精機(股)公司	\$7,275	\$5,017
東擘精密(股)公司	1,301	3,192
東鋒機械自動化(股)公司	265	789
蘇州東昱精機有限公司	2	216
Union Top Industrial Limited	—	5,357
其他	—	3
合 計	<u>\$8,843</u>	<u>\$14,574</u>

上述其他收入主要係派駐人員薪資、代墊款項、董監事酬勞金及呆帳收回等收入。

七、質押之資產

本公司計有下列資產提供銀行作為借款之擔保或用途受有限制。

項 目	98年09月30日	97年09月30日	擔 保 用 途
其他流動資產－			
受限制資產	\$4,226	\$—	出售應收帳款
受限制資產	4,000	—	借款綜合額度
固定資產－			
土地	164,552	387,538	借款綜合額度
房屋及建築	625,150	66,436	"
機器設備	48,006	209	"
其他設備	—	60	"
其他資產－			
出租資產	4,410	10,020	"
合 計	<u>\$850,344</u>	<u>\$464,263</u>	

八、重大承諾事項及或有負債

截至民國98年及97年9月30日止，本公司承諾事項及或有負債計如下列：

- (一)因國內訂料、貸款額度保證而開立之保證票據分別為409,451仟元及100,000仟元。
- (二)出售產品之履約保證而開立之保證票據分別為11,989仟元及13,061仟元。
- (三)為子公司背書保證金額分別為787,924仟元及784,237仟元。
- (四)因經濟部委託研究之保證而開立保證票據均為21,478仟元。
- (五)已開立信用狀未使用餘額列示如下：

幣 別	98年09月30日	97年09月30日
	信用狀金額(仟元)	信用狀金額(仟元)
日 幣	¥ 15,806	¥ 62,117
英 磅	GBP —	GBP 68
歐 元	EUR 601	EUR 222
台 幣	NTD 15,718	NTD —

(六)本公司民國98年8月24日與臺灣銀行(股)公司等12家銀行簽訂長期抵押聯貸借款合同，內容載明本公司於貸款存續期間內，各年度年底(含合併財務報表)及半年報(六月底)應維持流動比率100%(含)以上、負債比率不得高於150%(含)、有形淨值金額為3,500,000仟元整(含)以上及利息保障倍數應維持3倍(含)以上，均以會計師查核簽證報告為準。本公司截至民國98年9月30日止額度尚未動用，長期聯貸借款額度為1,000,000仟元。

九、重大之災害損失：無。

十、重大之期後事項：無。

十一、其他：無。

十二、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸予他人：

單位：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)	\$71,701 (包含本金USD2,115,239.64元及應收利息USD113,933.61元)	2.19%	有業務往來	銷貨 \$55,390	-	-	-	-	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$82,719)	\$814,195 母公司淨值 4,070,973×20% =814,195
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USD644,012元)	\$122,257 (包含本金EUR2,212,557.78元、USD544,012元及應收利息EUR17,304.84元)	2.19%	有業務往來	銷貨 \$21,670	-	-	-	-	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$49,986)	\$814,195 母公司淨值 4,070,973×20% =814,195
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)	\$6,246 (包含本金USD194,120.7元及應收利息USD59.655元)	2.19%	有業務往來	銷貨 \$19,954	-	-	-	-	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$20,196)	\$814,195 母公司淨值 4,070,973×20% =814,195
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	\$2,962 (USD87,341元)	\$178 (包含本金USD5,538元)	2.19%	有業務往來	銷貨 \$84,169	-	-	-	-	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$102,914)	\$814,195 母公司淨值 4,070,973×20% =814,195
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)	\$1,803 (包含本金USD32,717元及應收利息USD951.354元)	2.19%	有業務往來	銷貨 \$487	-	-	-	-	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$1,082)	\$814,195 母公司淨值 4,070,973×20% =814,195
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 4,070,973×10% =407,097	\$814,195 母公司淨值 4,070,973×20% =814,195

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	\$337,785	\$—	8.29%	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	—	8.73%		"
		Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	2	"	77,916	71,739	—	1.76%		"
		東鋒機械自動化(股)公司	2	"	15,000	15,000	—	0.37%		"
		東擘精密(股)公司	2	"	8,000	8,000	—	0.20%		"
		合計					\$787,924			19.35%

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	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	\$727,652	100.00%	\$732,123
	股單	泰國東台有限公司	"	"	—	—	49.00%	(1,644)
	股單	馬來西亞東台有限公司	"	"	48,001	—	80.00%	(576)
	股票	東鋒機械自動化(股)公司	"	"	1,200,000	30,551	80.00%	30,648
	股票	東擘精密(股)公司	"	"	700,000	10,280	66.67%	9,821
	股單	Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	"	100	23,921	100.00%	23,921
	股票	榮田精機(股)公司	"	"	11,859,413	197,433	52.00%	199,518
	股票	Topper Europe B.V.	"	"	9,000	—	100.00%	(11,182)
	股票	亞太菁英(股)公司	"	"	5,702,000	30,588	89.80%	13,302
	股票	晉奕科技(股)公司	"	"	2,800,000	41,027	70.00%	41,050
	股票	Golden Drilling Technology Co., Ltd	本公司採權益法評價之被投資公司	"	190	—	30.30%	—
	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%	2,813
	股票	光隆(股)公司	—	"	500,000	5,000	2.08%	5,849
	股票	模里西斯機零壹精密機械有限公司	—	"	320,000	—	19.60%	—
	股票	皓翔科技(股)公司	—	"	5,495,000	87,077	15.00%	123,318
	股票	東捷科技(股)公司	—	備供出售金融資產—非流動	5,808,206	96,416	4.42%	96,416
	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	10,054	—	10,054
	開放型基金	德信萬保基金	—	"	1,758,674.66	20,104	—	20,104
	開放型基金	保德信債券基金	—	"	663,138.80	10,033	—	10,033
	開放型基金	所羅門債券基金	—	"	831,414.15	10,028	—	10,028
開放型基金	台灣吉利基金	—	"	583,039.38	10,018	—	10,018	
開放型基金	永昌鳳翔基金	—	"	644,342.40	10,032	—	10,032	
開放型基金	寶來得利基金	—	"	641,704.40	10,004	—	10,004	
開放型基金	元大萬泰基金	—	"	691,476.90	10,001	—	10,001	
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	—	60,792	100.00%	60,792
	股單	蘇州東昱精機有限公司	"	"	—	694,732	100.00%	694,732
	股單	上海東台鑫貿易有限公司	"	"	—	21,711	100.00%	21,711
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	1,428	13.58%	1,428
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%	(1,024)
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	—	53,271	100.00%	53,271
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	—	53,271	100.00%	53,271

4. 本期累積買進、賣出或期末持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率(%)	
東台精機(股)公司	榮田精機(股)公司	母子公司	進貨	\$236,116	23.85%	與一般交易條件相當	—	—	\$(42,269)	(13.29%)	—

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
東台精機(股)公司	Topper Europe B.V.	母子公司	\$118,168 14,064(註)	0.19	\$108,196	轉列其他應收款並積極追蹤	\$—	\$—

(註)係資金資予之其他應收款項。

9. 民國98年9月30日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%	\$—	(1,425)	(698)	—
	Golden Drilling Technology Co., Ltd.	Corp America, Inc., 30 Old Rudnick Lane Dover, Delaware, DE 19901	其他電絕緣體代工	10,238	10,238	190	30.30%	—	—	—	—
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	7,370	7,370	368,500	13.58%	1,428	(13,657)	(2,572)	—

(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%	\$727,652	\$27,858	\$32,693	—
	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%	—	(1,937)	(1,550)	—
	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%	30,551	4,034	3,162	—
	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%	10,280	(5,762)	(2,720)	—
	Tong-Tai Seiki USA, INC.	157 Route 303, Suite 1, Vally Cottage, NY 10989-1922	行銷機器設備	33,164 (USD1,000)	33,164 (USD1,000)	100	100.00%	23,921	(4,701)	(4,701)	—
	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%	197,433	74,613	40,431	—
	Topper Europe B. V.	Vloeienveld 10 5126 RG GILZE, The Netherlands	商品買賣	3,723 (EUR90)	3,723 (EUR90)	9,000	100.00%	—	(15,975)	(15,975)	—
	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%	30,588	(36,716)	(30,107)	—
	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%	41,027	9,887	6,935	—
Union Top Industrial (SAMOA) Limited	東昱精機(上海)有限公司	上海市閘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%	60,792	(1,719)	(1,719)	—
	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%	694,732	31,926	31,926	—
	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%	21,711	1,849	1,849	—
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%	—	(694)	(694)	—
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%	53,271	10,096	10,096	—
Time Trade International Limited	晉奕精密機械(上海)有限公司	上海市閘行區北青公路699弄3號	模具及機械設備之買賣	32,771 (USD1,080)	32,771 (USD1,080)	—	100.00%	53,271	10,096	10,096	—

(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%	\$(1,719) (USD-52.92) (二)3.	\$60,792	\$-
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%	31,926 (USD992.53) (二)3.	694,732	-
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%	1,849 (USD56.92) (二)3.	21,711	-
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%	10,096 (USD310.81) (二)3.	53,271	-
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)	-	-

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	\$1,628,389

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 年第一季起由權益法改以採成本衡量。

註 4：本公司對皓翔科技(股)公司自民國 94 年第四季起由權益法改以成本衡量。

註 5：目前為籌備階段，尚無投資損益。

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

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

十三、部門別財務資訊

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

十四、金融商品相關資訊

(一)非以交易為目的之衍生性金融商品：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 9 月 30 日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	98年09月30日		97年09月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資產：				
現金及約當現金	\$527,901	\$527,901	\$179,063	\$179,063
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	90,274	90,274	—	—
應收票據及帳款	1,221,973	1,221,973	3,008,887	3,008,887
應收票據及帳款—關係人	103,701	103,701	226,602	226,602
其他應收款	62,351	62,351	25,829	25,829
其他應收款—關係人	205,551	205,551	97,395	97,395
基金及投資	1,233,951	1,265,377	1,177,390	1,212,738
長期應收分期款項	7,657	7,657	21,960	21,960
負債：				
短期借款	660,000	660,000	450,994	450,994
應付短期票券	199,740	199,740	639,391	639,391
應付票據及帳款	227,801	227,801	1,091,568	1,091,568
應付票據及帳款—關係人	90,216	90,216	284,563	284,563
其他應付款	136,580	136,580	288,272	288,272
其他應付款—關係人	64,418	64,418	42,632	42,632
一年內到期之長期負債	365,980	365,980	274,713	274,713
長期借款	532,190	532,190	546,839	546,839

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09月30日		97年09月30日	
	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
金融資產：				
現金及約當現金	\$—	\$527,901	\$—	\$179,063
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	90,274	—	—	—
應收票據及帳款	—	1,221,973	—	3,008,887
應收票據及帳款—關係人	—	103,701	—	226,602
其他應收款	—	62,351	—	25,829
其他應收款—關係人	—	205,551	—	97,395
採權益法之長期股權投資	—	1,036,981	—	988,840
備供出售金融資產—非流動	96,416	—	105,508	—
以成本衡量之金融資產—非流動	—	131,980	—	118,390
長期應收分期款項	—	7,657	—	21,960
金融負債：				
短期借款	—	660,000	—	450,994
應付短期票券	—	199,740	—	639,391
應付票據及帳款	—	227,801	—	1,091,568
應付票據及帳款—關係人	—	90,216	—	284,563
其他應付款	—	136,580	—	288,272
其他應付款—關係人	—	64,418	—	42,632
一年內到期長期負債	—	365,980	—	274,713
長期借款	—	532,190	—	546,839

4. 本公司於民國 98 及 97 年度前三季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，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2) 信用風險

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

(3) 流動性風險

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

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之長、短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其長、短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使本公司民國 98 及 97 年度前三季現金流出分別增加 19,731 仟元及 14,213 仟元。