

證券代碼：4526

東台精機股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告
民國九十八及九十七年上半年度

公司地址：高雄縣路竹鄉路科三路3號

電話：(07)976-1588

東台精機股份有限公司
民國九十八及九十七年上半年度財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7 ~ 8
六、	股東權益變動表	9
七、	現金流量表	10 ~ 11
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	12
	(二) 公司聲明	12
	(三) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 17
	(四) 會計變動之理由及其影響	17
	(五) 重要會計科目之說明	18 ~ 28
	(六) 關係人交易	29 ~ 35
	(七) 質押之資產	35
	(八) 重大承諾事項及或有事項	35
	(九) 重大之災害損失	36
	(十) 重大之期後事項	36

項	目	頁	次
(十一)	其他	36	
(十二)	附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊	36 ~ 39	
	2. 轉投資事業相關資訊	39 ~ 40	
	3. 大陸投資資訊	41 ~ 42	
(十三)	部門別財務資訊	43	
(十四)	金融商品相關資訊	43 ~ 45	
九、	重要會計科目說明	46 ~ 72	
十、	會計師印鑑證明	73	

會計師查核報告

東台精機股份有限公司 公鑒：

東台精機股份有限公司民國九十八年及九十七年六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六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註五所述，東台精機股份有限公司財務報表中，民國九十八年及九十七年六月三十日採權益法評價之長期股權投資，係依被投資公司未經會計師查核之財務報表評價而得，截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，採權益法之長期股權投資帳面餘額分別為 1,109,854 仟元及 883,081 仟元，分別佔資產總額 15.20%及 10.48%，民國九十八及九十七年上半年度依據該等被投資公司未經會計師查核之財務報表所認列之投資收益分別為 52,814 仟元及 98,853 仟元，分別占稅前淨利之 72.55%及 26.69%，另如財務報表附註十二所述被投資公司相關資訊，亦係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表以權益法評價計列。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表若經查核簽證，可能使東台精機股份有限公司財務報表需做調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達東台精機股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

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

如財務報表附註四所述，東台精機股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

東台精機股份有限公司民國九十八年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

東台精機股份有限公司及其子公司已編製民國九十八及九十七年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

冠恆聯合會計師事務所

會計師：張進德

會計師：萬益東

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

中華民國九十八年八月二十日

東台精機股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 98 年及 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日		負債及股東權益	98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註三及五)	\$826,645	11	\$365,944	4	2100 短期借款(附註五)	\$968,169	13	\$786,182	9
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註三及五)	80,232	1	80,036	1	2110 應付短期票券淨額(附註五及七)	229,719	3	739,385	9
1120 應收票據淨額(附註三及五)	445,566	6	628,533	8	2120 應付票據	118,569	2	854,558	10
1130 應收票據—關係人(附註六)	6,787	—	—	—	2130 應付票據—關係人(附註六)	26,105	—	148,635	2
1140 應收帳款淨額(附註三及五)	1,059,727	15	2,540,023	30	2140 應付帳款	56,476	1	310,306	4
1150 應收帳款—關係人(附註六)	87,788	1	188,145	2	2150 應付帳款—關係人(附註六)	66,737	1	83,770	1
1160 其他應收款	62,472	1	17,073	—	2160 應付所得稅(附註三及五)	17,477	—	77,687	1
1180 其他應收款—關係人(附註六)	198,110	3	81,234	1	2170 其他應付款(附註五)	189,537	3	334,545	4
1210 存貨(附註三及五)	1,399,585	19	1,713,431	20	2190 其他應付款—關係人(附註六)	47,005	1	32,713	—
1260 預付款項(附註六)	47,009	1	40,607	1	2216 應付股利	141,810	2	340,900	4
1286 遞延所得稅資產—流動(附註三及五)	81,523	1	49,214	1	2260 預收款項(附註六)	147,414	2	185,235	2
11XX 流動資產合計	4,295,444	59	5,704,240	68	2272 一年內到期之長期借款(附註五及七)	423,758	6	47,500	1
基金及投資(附註三及五)					2282 代收款	6,234	—	8,382	—
1421 採權益法之長期股權投資	1,109,854	16	883,081	11	2289 應計產品保證負債(附註三)	18,267	—	34,887	—
1425 預付長期投資款	—	—	10,400	—	21XX 流動負債合計	2,457,277	34	3,984,685	47
1450 備供出售金融資產—非流動	81,997	1	176,405	2	長期負債				
1480 以成本衡量之金融資產—非流動	97,869	1	98,099	1	2420 長期借款(附註五及七)	597,346	8	362,500	4
14XX 基金及投資合計	1,289,720	18	1,167,985	14	24XX 長期負債合計	597,346	8	362,500	4
固定資產(附註三、五及七)					各項準備				
成本					2510 土地增值稅準備	57,010	1	57,010	1
1501 土地	232,876	3	234,917	3	25XX 各項準備合計	57,010	1	57,010	1
1521 房屋及建築	1,072,623	15	671,511	8	其他負債				
1531 機器設備	218,407	3	192,479	2	2810 應計退休金負債(附註三)	28,713	—	41,558	1
1551 運輸設備	88,136	1	62,203	1	2820 存入保證金	—	—	1	—
1561 辦公設備	46,386	1	40,966	—	2861 遞延所得稅負債—非流動(附註三及五)	32,033	—	2,173	—
1681 其他設備	129,623	2	131,939	2	2881 遞延貨項—聯屬公司間利益(附註三)	36,244	1	24,899	—
15X8 重估價值	193,391	2	193,391	2	28XX 其他負債合計	96,990	1	68,631	1
15XY 成本及重估價值	1,981,442	27	1,527,406	18	2XXX 負債總計	3,208,623	44	4,472,826	53
15X9 減：累積折舊	(436,289)	(6)	(385,457)	(5)	股東權益				
1670 未完工程及預付設備款	—	—	297,696	4	股本				
15XX 固定資產合計	1,545,153	21	1,439,645	17	3110 普通股(每股面額 10 元，於民國 98 年及 97 年 6 月 30 日額定股本皆為 2,000,000 仟元，並分別發行 190,877 仟股及 171,702 仟股)(附註五)	1,908,774	26	1,717,018	20
無形資產					3150 待分配股票股利	160,249	2	191,756	2
1770 遞延退休金成本(附註三)	7,432	—	8,670	—	32XX 資本公積(附註三及五)	869,819	12	858,258	10
17XX 無形資產淨額	7,432	—	8,670	—	33XX 保留盈餘(附註三及五)				
其他資產					3310 法定盈餘公積	423,585	5	373,295	5
1800 出租資產淨額(附註三、五及七)	9,708	—	10,125	—	3320 特別盈餘公積	48,108	1	48,108	1
1810 閒置資產(附註三)	39,470	1	39,470	—	3350 未分配盈餘	533,132	8	619,843	7
1820 存出保證金	99,536	1	2,350	—	34XX 股東權益其他調整項目(附註三及五)				
1840 長期應收分期款項(附註三及五)	2,885	—	44,641	1	3420 累積換算調整數	81,235	1	(7,034)	—
1848 催收款(附註三及五)	—	—	—	—	3430 未認為退休金成本之淨損失	(17,458)	—	(33,099)	—
1858 催收款—關係人(附註三及六)	—	—	—	—	3451 備供出售金融資產未實現損益	58,574	1	152,982	2
1880 其他(附註三及五)	10,167	—	11,626	—	3460 未實現重估增值	80,678	1	80,678	1
18XX 其他資產合計	161,766	2	108,212	1	3510 庫藏股	(55,804)	(1)	(45,879)	(1)
1XXX 資產總計	\$7,299,515	100	\$8,428,752	100	3XXX 股東權益總計	4,090,892	56	3,955,926	47
					負債及股東權益總計	\$7,299,515	100	\$8,428,752	100

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所張進德、萬益東會計師民國 98 年 8 月 20 日查核報告

董事長：嚴瑞雄

經理人：王崑崇

會計主管：謝進忠

東台精機股份有限公司
損益表
民國98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入總額(附註三及六)				
4110 銷貨收入	\$1,129,334	92	\$3,028,731	87
4130 分期付款銷貨收入	1,351	—	260,991	8
4670 修護收入	127,147	11	202,694	6
小計	1,257,832	103	3,492,416	101
4170 減：銷貨退回	(26,654)	(2)	(1,475)	—
4190 銷貨折讓	(5,808)	(1)	(18,254)	(1)
4100 營業收入淨額	1,225,370	100	3,472,687	100
5000 營業成本(附註六)				
5110 銷貨成本	(859,466)	(70)	(2,550,426)	(73)
5670 修護成本	(103,719)	(9)	(159,989)	(5)
小計	(963,185)	(79)	(2,710,415)	(78)
5910 營業毛利	262,185	21	762,272	22
5920 聯屬公司間未實現利益(附註三)	(13,749)	(1)	(44,435)	(1)
5930 聯屬公司間已實現利益(附註三)	12,712	1	43,089	1
營業費用(附註六)				
6100 推銷費用	(136,054)	(11)	(257,244)	(7)
6200 管理及總務費用	(79,037)	(6)	(71,037)	(2)
6300 研發費用	(61,315)	(5)	(77,144)	(2)
6000 營業費用合計	(276,406)	(22)	(405,425)	(11)
6900 營業(損失)淨利	(15,258)	(1)	355,501	11
營業外收入及利益				
7110 利息收入(附註六)	4,086	—	8,430	—
7121 採權益法認列之投資收益(附註三及五)	52,814	5	98,853	3
7122 股利收入	2,037	—	537	—
7130 處分固定資產利益	932	—	68	—
7140 處分投資利益	843	—	156	—
7150 商品盤盈	—	—	164	—
7160 兌換利益(附註三)	2,472	—	—	—
7310 金融資產評價利益	—	—	30	—
7480 什項收入(附註六)	49,116	4	37,310	1
7100 營業外收入及利益合計	112,300	9	145,548	4

(續次頁)

(承上頁)

營業外費用及損失					
7510	利息費用	(22,774)	(2)	(16,255)	—
7530	處分固定資產損失	—	—	(23)	—
7540	處分投資損失	—	—	(450)	—
7560	兌換虧損(附註三)	—	—	(88,425)	(3)
7630	減損損失(附註三)	—	—	(21,836)	(1)
7640	金融資產評價損失	(207)	—	—	—
7880	什項支出	(1,265)	—	(3,723)	—
7500	營業外費用及損失合計	(24,246)	(2)	(130,712)	(4)
7900	繼續營業單位稅前淨利	72,796	6	370,337	11
8110	所得稅費用(附註三及五)	(22,615)	(2)	(67,900)	(2)
9600	本期淨利	\$50,181	4	\$302,437	9
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(元)	\$0.36	\$0.25	\$1.81	\$1.48
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$0.35	\$0.25	\$1.81	\$1.48

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8月20日查核報告

董事長：嚴瑞雄

經理人：王崑崇

會計主管：謝進忠

東台精機股份有限公司
股東權益變動表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘								權益調整				合計	
	普通股股本	預收股本	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(35,703)	—	—	—	(35,703)
備供出售金融資產未實現損益調整數	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(3,349)	—	(3,349)
民國 97 年上半年度淨利	—	—	—	—	—	—	302,437	302,437	—	—	—	—	—	302,437
民國 97 年 6 月 30 日餘額	\$1,717,018	\$—	\$191,756	\$858,258	\$373,295	\$48,108	\$619,843	\$1,041,246	\$(45,879)	\$(7,034)	\$(33,099)	\$152,982	\$80,678	\$3,955,926
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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(1,254)	—	—	—	(1,254)
備供出售金融資產未實現損益調整數	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	11,388	—	11,388
民國 98 年上半年度淨利	—	—	—	—	—	—	50,181	50,181	—	—	—	—	—	50,181
民國 98 年 6 月 30 日餘額	\$1,908,774	\$—	\$160,249	\$869,819	\$423,585	\$48,108	\$533,132	\$1,004,825	\$(55,804)	\$81,235	\$(17,458)	\$58,574	\$80,678	\$4,090,892

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 8 月 20 日查核報告

董事長：嚴瑞雄

經理人：王崑崇

會計主管：謝進忠

東台精機股份有限公司

現金流量表

民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	98 年上半年度	97 年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$50,181	\$302,437
調整項目		
存貨跌價及呆滯回升利益	(7,392)	—
折舊費用	42,644	32,992
各項攤提	3,995	4,956
備抵呆帳轉列收入數	(1,928)	(13,199)
收到採權益法評價之被投資公司現金股利	—	18,400
採權益法認列之投資(利益)	(52,814)	(98,853)
處分固定資產(利益)	(932)	(45)
處分投資(利益)損失	(843)	294
存貨盤(盈)	—	(164)
金融資產評價損失(利益)	207	(30)
減損損失	—	21,836
其他損失—出租資產折舊費用	208	208
遞延所得稅淨變動數	5,389	(12,439)
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	20,523	(59,844)
應收票據	231,253	(144,926)
應收票據—關係人	(4,873)	1,242
應收帳款	375,256	37,830
應收帳款—關係人	80,742	(31,178)
其他應收款	(40,740)	13,133
其他應收款—關係人	(38,360)	(1,933)
存貨	198,617	(75,481)
預付款項	2,489	(18,612)
催收款	14,312	3,427
應付票據	(403,597)	(50,573)
應付票據—關係人	(74,086)	(14,386)
應付帳款	(54,605)	3,859
應付帳款—關係人	(39,938)	(83,371)
其他應付款	(64,252)	57,759
其他應付款—關係人	(292)	17,000
應付所得稅	(14,946)	(51,366)
預收款項	(8,519)	41,721
應計產品保證負債	(10,920)	5,742
其他流動負債	(2,110)	(10,378)
應計退休金負債	—	2,090
遞延貸項	1,037	1,346
營業活動之淨現金流入(出)	205,706	(100,506)

(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	(6,604)	(292,332)
採權益法之長期股權投資(增加)	(50,000)	(94,991)
存出保證金(增加)	(96,970)	(650)
投資活動之淨現金流(出)	<u>(149,315)</u>	<u>(387,973)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	205,506	33,349
應付商業本票(減少)增加	(160,057)	139,799
長期借款(減少)增加	(82,389)	60,000
現金增資	—	37,450
庫藏股買回價款	—	(45,879)
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(36,940)</u>	<u>224,719</u>
本期現金及約當現金增加(減少)	19,451	(263,760)
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>\$826,645</u>	<u>\$365,944</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>\$23,500</u>	<u>\$15,121</u>
本期支付所得稅	<u>\$32,172</u>	<u>\$131,705</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	\$14,660	\$264
在製品轉列遞延費用	<u>\$1,259</u>	<u>\$1,669</u>
融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$423,758</u>	<u>\$47,500</u>
累積換算調整數	<u>\$(1,254)</u>	<u>\$(35,703)</u>
應付現金股利	<u>\$141,810</u>	<u>\$340,900</u>
應付股票股利	<u>\$141,810</u>	<u>\$191,756</u>
應付員工紅利	<u>\$30,000</u>	<u>\$27,282</u>
應付董監酬勞	<u>\$—</u>	<u>\$10,709</u>
部份支付現金之投資及融資		
增購固定資產	\$6,095	\$293,125
期初應付設備款	1,524	874
期末應付設備款	<u>(1,015)</u>	<u>(1,667)</u>
本期購置固定資產價款	<u>\$6,604</u>	<u>\$292,332</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8月20日查核報告

董事長：嚴瑞雄

經理人：王崑崇

會計主管：謝進忠

東台精機股份有限公司
財務報表附註
民國98及97年上半年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革及營業

本公司成立於民國58年1月，主要經營各種工作母機機械工具、電腦數值控制車床、切削中心機等之製造與銷售。本公司股票自民國92年9月15日起於臺灣證券交易所上市。

截至民國98年及97年6月30日止，本公司員工人數分別為636人及752人。

二、公司聲明

本公司聲明民國98年及97年6月30日之資產負債表，暨民國98年及97年1月1日至6月30日之損益表、股東權益變動表及現金流量表等財務報表，係依據證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製。

三、重要會計政策之彙總說明

1. 現金及約當現金

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

2. 現金流量表編製基礎

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

3. 金融資產

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

4. 分期付款銷貨

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

5. 備抵呆帳

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

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

6. 存貨

係以成本為入帳基礎，採加權平均法計價，民國97年度以前期末按總額法成本與市價孰低法評價，民國98年度起期末按成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時以個別項目為基礎。

7. 採權益法之長期股權投資

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

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

- (4) 於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失，對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。
- (5) 被投資公司發放股票股利時，不列為投資收益，僅註記增加股數，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。股票出售之成本係按加權平均法計算。

8. 固定資產及出租資產

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

折舊依行政院令頒「固定資產耐用年數表」之耐用年數提列，耐用年數如下：

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

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

9. 閒置資產

閒置資產係按其可回收金額或帳面價值孰低計價。

10. 遞延費用

係屬遞延性質之線路補助費及木模，分別按取得成本依其經濟年限平均攤銷。

11. 產品售後服務保證

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

12. 法定公積

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

13. 退休金

本公司所訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。員工退休金之支付，係根據服務年資及其退休前六個月之平均月退休薪資計算。本公司依退休辦

法規定成立職工退休基金管理委員會，每月按已付薪資總額百分之二提撥退休基金，撥交職工退休基金管理委員會專戶儲存及運用。上述提撥之退休基金與本公司完全分離，故未包括於財務報表之中。本公司自民國85年底起，採用財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」，依規定完成精算，並於民國85年12月31日之資產負債表依公報規定揭露最低退休金負債，而淨退休金成本則自民國86年1月1日起認列。有關未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷。自民國94年7月1日起選擇適用「勞工退休金條例」之員工，本公司按月提繳退休金儲存於勞保局之勞工退休金個人專戶中，提繳之金額帳列退休金費用。

14. 外幣交易

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

15. 收入認列方法

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

16. 所得稅

- (1)依財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資

產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相同資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期迴轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

- (2) 因購買設備或技術及因研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (3) 以前年度高估或低估之所得稅列為申報或核定年度所得稅費用調整項目。
- (4) 未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之年度列為當期所得稅費用。

17. 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係就本期稅後淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算。

18. 資產價值減損

當有證據顯示資產之帳面價值大於其可回收金額時，本公司將評估該資產之價值減損。可回收金額係以該資產淨公平價值及其使用價值孰高判定，而使用價值係依管理當局之估計。

當資產帳面價值大於可回收金額時，就其價值減損部分認列為當年度損失。當有證據顯示該資產之價值已回升時，其相關之價值減損損失將於當年度迴轉，並認列為當年度利益。

19. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

(1) 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- A. 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
- B. 主要為交易目的而持有者。
- C. 預期於資產負債表後12個月內將變現者。
- D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾12個月以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

(2) 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- A. 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- B. 主要為交易目的而發生者。
- C. 須於資產負債表日後12個月內清償者。
- D. 不能無條件延期至資產負債表後逾12個月清償之負債。

20. 庫藏股票

本公司依財務會計準則公報第30號「庫藏股票會計處理準則」之規定，對於公司收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。本公司買回庫藏股票成本在資產負債表作為股東權益減項。而庫藏股票交易價差列為股東權益項下。

21. 股份基礎給付－員工獎酬

- (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	\$7,392	\$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	\$(47,400)	\$(0.21)

五、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	98年06月30日	97年06月30日
庫存現金	\$340	\$360
支票存款	266	1,728
活期存款	718,408	363,709
定期存款	49,451	—
外幣存款	58,180	147
合計	\$826,645	\$365,944

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

項 目	98年06月30日	97年06月30日
交易目的金融資產－ 基金	\$80,232	\$80,036

3. 應收票據淨額

項 目	98年06月30日	97年06月30日
應收票據	\$370,354	\$416,510
應收分期票據	182,801	229,489
小計	553,155	645,999
減：備抵呆帳	(95,284)	(8,640)
未實現利息收入	(12,305)	(8,826)
淨額	\$445,566	\$628,533

4. 應收帳款淨額

項 目	98年06月30日	97年06月30日
應收帳款	\$1,156,216	\$2,565,304
減：備抵呆帳	(96,489)	(25,281)
淨額	\$1,059,727	\$2,540,023

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6月30日止，尚未到期之讓售應收帳款之相關資訊如下：

98年06月30日					
讓售對象	預支價金年 利率(%)	尚未到期出售應收帳 款金額/除列金額	已預支金額	保留款及未 預支價金	銀行約定額度
華南商銀	3.0704%	\$68,441	\$354,446	\$—	\$426,400

5. 存貨

項 目	98年06月30日	97年06月30日
原料	\$385,816	\$358,751
物料	223	349
在製品	961,575	1,179,454
製成品	107,355	167,282
在途存貨	4,142	42,844
小計	1,459,111	1,748,680
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(59,526)	(35,249)
合計	\$1,399,585	\$1,713,431

截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日止存貨均無提供擔保質押之情形。

6. 基金及投資

(1) 基金及投資明細：

被投資公司	98年06月30日			
	種類	股數	金額	持股%
採權益法之長期股權投資：				
Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	普通股	14,790,400	\$735,587	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	54,429	80.00%
東擘精密(股)公司	"	700,000	12,436	66.67%
Golden Drilling Technology Co., Ltd.	"	190	4,030	30.30%
Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	100	21,818	100.00%
榮田精機(股)公司	"	7,906,275	212,312	52.00%
Topper Europe B.V.	"	9,000	—	100.00%
亞太菁英(股)公司	"	5,700,000	49,287	89.80%
晉奕科技(股)公司	"	2,800,000	41,271	70.00%
累計減損—投資			(21,316)	
小計			1,109,854	
備供出售金融資產—非流動：				
東捷科技(股)公司	普通股	5,694,281	23,423	4.48%
備供出售金融資產評價調整—非流動			58,574	
小計			81,997	
以成本衡量之金融資產—非流動：				
翌翔科技(股)公司	普通股	75,000	750	14.29%
心得科技工業(股)公司	"	179,013	1,292	4.48%
光隆(股)公司	"	500,000	5,000	2.08%
皓翔科技(股)公司	"	5,945,000	91,577	15.00%
模里西斯機零壹精密機械有限公司	"	320,000	5,896	19.60%
累計減損—以成本衡量之金融資產—非流動			(6,646)	
小計			97,869	
基金及投資合計			\$1,289,720	

97年06月30日

被投資公司	種類	股數	金額	持股%
採權益法之長期股權投資：				
Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	普通股	1,825,154	\$40,637	100.00%
Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	"	14,790,400	595,046	100.00%
泰國東台有限公司	"	—	—	49.00%
馬來西亞東台有限公司	"	—	—	80.00%
東鋒機械自動化(股)公司	"	1,200,000	34,077	80.00%
東擘精密(股)公司	"	700,000	14,295	66.67%
Golden Drilling Technology Co., Ltd.	"	190	4,030	30.30%
Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	100	27,831	100.00%
榮田精機(股)公司	"	4,392,375	133,985	52.00%
Topper Europe B.V.	"	9,000	6,347	100.00%
亞太菁英(股)公司	"	4,160,000	16,753	52.00%
晉奕科技(股)公司	"	2,800,000	31,396	70.00%
累計減損—投資			(21,316)	
小計			883,081	
預付長期投資款：				
亞太菁英(股)公司		—	10,400	—
小計			10,400	
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			152,982	
小計			176,405	
以成本衡量之金融資產—非流動：				
翌翔科技(股)公司	普通股	75,000	750	14.29%
心得科技工業(股)公司	"	179,013	1,292	4.48%
光隆(股)公司	"	500,000	5,000	2.08%
皓翔科技(股)公司	"	5,945,000	91,577	15.00%
模里西斯機零壹精密機械有限公司	"	320,000	5,896	19.60%
累計減損—以成本衡量之金融資產—非流動			(6,416)	
小計			98,099	
基金及投資合計			\$1,167,985	

(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年上半年度	97年上半年度	
Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	\$—	\$(1,803)	自結財務報表
Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	26,224	59,332	自結財務報表
泰國東台有限公司	(611)	(116)	自結財務報表
馬來西亞東台有限公司	(1,126)	(636)	自結財務報表
東鋒機械自動化(股)公司	3,040	13,883	自結財務報表
東擘精密(股)公司	(1,264)	3,512	自結財務報表
Golden Drilling Technology Co., Ltd.	—	(188)	自結財務報表
Tong-Tai Seiki USA, INC.	(7,330)	2,516	自結財務報表
榮田精機(股)公司	47,404	27,643	自結財務報表
Topper Europe B.V.	(8,636)	669	自結財務報表
亞太菁英(股)公司	(11,408)	(8,655)	自結財務報表
晉奕科技(股)公司	6,521	2,696	自結財務報表
合計	\$52,814	\$98,853	

(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年上半年度本公司依權益法認列泰國東台有限公司、馬來西亞東台有限公司及Topper Europe B.V.之投資損失後，致使本公司對該公司之長期投資帳面價值為(5,509)仟元；另民國97年上半年度本公司依權益法認列泰國東台有限公司及馬來西亞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(1,373)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6月30日止，本公司因投資損失而帳列該等公司之「其他應付款-關係人」科目項下分別為5,509仟元及1,373仟元。

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

(6)本公司對外投資核准如下列：

日期	核准文號	被投資公司	投資金額	間接投資
89.05.09	(89)投審二字第89011237號	Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	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	Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	美金850仟元	"
91.07.15	經審二字第091040046號	Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	美金646仟元	"
93.08.12	經審二字第093022256號	Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	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

(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6月30日止尚未收回款項計447仟元，帳列「其他應收款-關係人」。

7. 累計折舊

項目	98年06月30日			97年06月30日		
	原始成本	重估增值	合計	原始成本	重估增值	合計
房屋及建築	\$138,704	\$3,886	\$142,590	\$101,835	\$3,823	\$105,658
機器設備	156,427	—	156,427	146,830	—	146,830
運輸設備	30,276	—	30,276	28,324	—	28,324
辦公設備	30,977	—	30,977	23,908	—	23,908
其他設備	76,019	—	76,019	80,737	—	80,737
合計	\$432,403	\$3,886	\$436,289	\$381,634	\$3,823	\$385,457

(1)截至民國98年及97年6月30日止，部份固定資產已提供作為銀行借款及履約之擔保，明細請詳附註七。

(2)民國98及97年上半年度資本化利息分別為0仟元及35仟元，資本化利率區間分別為月利率0.134%~0.165%及0.229%~0.234%。

8. 出租資產淨額

項 目	98年06月30日	97年06月30日
房屋及建築	\$16,897	\$16,897
減：累積折舊	(7,189)	(6,772)
出租資產淨額	\$9,708	\$10,125

9. 長期應收分期款項

項 目	98年06月30日	97年06月30日
一年以上應收分期票據	\$3,174	\$49,899
減：未實現利息收入	(289)	(5,258)
合計	\$2,885	\$44,641

10. 催收款淨額

項 目	98年06月30日	97年06月30日
催收款	\$46,728	\$36,208
減：備抵呆帳	(46,728)	(36,208)
合計	\$—	\$—

11. 其他資產—其他

項 目	98年06月30日	97年06月30日
遞延費用	\$10,167	\$11,626

12. 短期借款

借款性質	98年06月30日		97年06月30日	
	金額	利率區間	金額	利率區間
信用借款	\$840,000	1.20%-1.45%	\$80,000	2.45%-2.5%
信用狀借款	—	—	559,814	2.43%-3.6%
遠期信用狀借款	128,169	—	146,368	—
合計	<u>\$968,169</u>		<u>\$786,182</u>	

13. 應付短期票券淨額

項 目	保證機構	98年06月30日		97年06月30日		擔保品
		金額	利率區間	金額	利率區間	
應付商業本票	兆豐票券	\$100,000	1.199%	\$80,000	2.412%	—
"	中華票券	80,000	0.4%	100,000	2.192%	土地、房屋及建築
"	國際票券	50,000	1.262%	60,000	2.192%	—
"	台灣工銀	—	—	150,000	1.84%	機器設備、其他設備
"	上海銀行	—	—	150,000	1.945%-1.95%	—
"	比利時銀行	—	—	100,000	2.6%	—
"	大眾銀行	—	—	100,000	1.842%	土地、房屋及建築、 機器設備、其他設備
合 計		<u>230,000</u>		<u>740,000</u>		
減：應付商業本票折價		<u>(281)</u>		<u>(615)</u>		
淨 額		<u>\$229,719</u>		<u>\$739,385</u>		

截至民國98年及97年6月30日止，因發行商業本票而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七。

14. 其他應付款

項 目	98年06月30日	97年06月30日
員工紅利及董監事酬勞	\$66,800	\$85,391
佣金	46,903	90,184
薪資及年終獎金	34,941	48,109
應付設備款	1,015	1,667
其他	39,878	109,194
合計	<u>\$189,537</u>	<u>\$334,545</u>

15. 長期借款

債權機構	借款種類	98年06月30日	97年06月30日	備註
台灣銀行-高科	擔保借款	\$165,517	\$—	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1.36%。
兆豐國際商銀	信用借款	135,000	—	按月付息，三個月為一期，分20期償還本金。期間97.10.03-102.10.02，年利率1.65%。
台新銀行	信用借款	100,000	200,000	按月付息，一年寬限期，三個月為一期，共分8期平均償還本金。期間96.08.14-99.03.31，年利率2.1%，每半年換單一次，利率重新議訂。
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3.49%。
日盛商銀	信用借款	90,000	—	按月付息，半年寬限期，四個月為一期，共分7期平均償還本金。期間97.12.16-99.12.16，年利率1.64%。
中國信託	信用借款	90,000	—	按月付息，到期一次償還本金。期間97.08.15-99.08.15，年利率1.58%，利率每半年重新議訂。
瑞穗銀行	信用借款	83,333	—	按月付息，半年為一期，共分6期平均償還，期間97.08.18-100.08.18，年利率3.45%。
台灣銀行-高科	擔保借款	68,572	—	按月付息，每月一期分48期，期間98.5.26-102.06.04，每月4日償還本金1,458,333元，本金之差額於最後期償還。年利率1.36%。
台灣工銀	信用借款	62,500	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1.34%。
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1.34%。
台灣銀行-高科	擔保借款	26,182	—	按月付息，每月一期分55期，期間97.10.04-102.06.04，每月4日償還本金545,455元，本金之差額於最後期償還。年利率1.36%。
瑞穗銀行	信用借款	—	10,000	按月付息，半年為一期，共分6期平均償還本金，期間94.08.18-97.08.18，年利率2.26%。
小計		1,021,104	410,000	
減：一年內到期之長期借款		(423,758)	(47,500)	
淨額		\$597,346	\$362,500	

截至民國98年及97年6月30日止，因借款而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七。

16. 股本

(1)截至民國98年及97年6月30日止，本公司額定股本皆為2,000,000仟元，計200,000仟股，每股面額10元。實收資本總額分別為1,908,774仟元及1,717,018仟元。

(2)本公司於民國98年6月22日向證期局申報盈餘轉增資發行新股16,025仟股(含員工紅利發行新股1,844仟股)，並於民國98年7月1日獲證期局金管證發字第0980032644號函准予申報生效在案。

17. 資本公積

項 目	98年06月30日	97年06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 年上半年度				
	金額 (分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$72,796	\$50,181	203,327	\$0.36	\$0.25
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	—	—	41		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$72,796	\$50,181	203,368	\$0.35	\$0.25
	97 年上半年度				
	金額 (分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$370,337	\$302,437	204,134	\$1.81	\$1.48
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	—	—	590		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$370,337	\$302,437	204,724	\$1.81	\$1.48

(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06月30日	97年06月30日
(1)遞延所得稅資產及負債：		
①遞延所得稅資產總額	\$87,591	\$49,214
②遞延所得稅負債總額	38,101	2,173
③遞延所得稅資產之備抵評價金額	—	—
④產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：		
未實現兌換利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	24,271	—
未實現投資利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	128,132	8,691
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	—	56,691
未實現利息收入之認列所產生之可減除暫時性差異	12,594	14,084
估計售後保固負債之認列所產生之可減除暫時性差異	18,267	34,887
呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	223,733	30,446
遞延貸項未實現毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	36,244	25,498
未實現存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	59,526	35,249

	98年06月30日	97年06月30日
(2) 遞延所得稅資產－流動	\$87,591	\$49,214
遞延所得稅負債－流動	(6,068)	—
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$81,523	\$49,214

	98年06月30日	97年06月30日
(3) 遞延所得稅資產－非流動	\$—	\$—
遞延所得稅負債－非流動	(32,033)	(2,173)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$(32,033)	\$(2,173)

(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	\$846	\$—	102年度

	98年上半年度	97年上半年度
(5) 繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$633	\$77,740
未分配盈餘加徵10%所得稅	16,898	—
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	(49,490)	(47,041)
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	\$22,615	\$67,900

A. 應付所得稅

	98年06月30日	97年06月30日
稅前淨利	\$72,796	\$370,337
永久性差異	(55,728)	(46,894)
暫時性差異	(11,113)	14,762
課稅所得	5,955	338,205
稅率	×25%	×25%
累進差額	-10	-10
應納所得稅	1,479	84,541
所得稅抵減	(846)	(6,801)
預付所得稅	(54)	(53)
前一年度未分配盈餘加徵10%所得稅	16,898	—
應付所得稅	\$17,477	\$77,687

B. 本公司截至民國98年及97年6月30日股東可扣抵稅額帳戶餘額資料如下：

	98年06月30日	97年06月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$235,592	\$106,200
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵%	30.60%	31.36%

截至民國98年6月30日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為235,592仟元，

估87年度以後未分配盈餘之比率為30.60%，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東未來分配97年度之盈餘時，所適用之稅額扣抵比率尚須調整截至股利或盈餘分配基準日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。本公司民國96年度盈餘業已分配，其除息及除權日之股東可扣抵稅額比率為31.36%。

C. 未分配盈餘相關資料如下：

	98年06月30日	97年06月30日
86年度以前	\$—	\$—
87年度以後	533,132	619,843
合計	\$533,132	\$619,843

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年上半年度			97年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$112,168	\$35,202	\$147,370	\$119,239	\$41,567	\$160,806
勞健保費用	10,589	2,428	13,017	13,807	2,992	16,799
退休金費用	10,165	2,621	12,786	12,263	2,916	15,179
其他用人費用	6,546	2,184	8,730	48,480	5,768	54,248
折舊費用	34,170	8,474	42,644	28,552	4,440	32,992
折耗費用	—	—	—	—	—	—
攤銷費用	3,995	—	3,995	4,956	—	4,956

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年上半年度		97年上半年度	
	金	額 佔銷貨淨額%	金	額 佔銷貨淨額%
榮田精機(股)公司	\$81,753	6.67	\$71,325	2.05
蘇州東昱精機有限公司	51,096	4.17	58,833	1.70
Tong-Tai Seiki USA, INC.	40,363	3.29	46,550	1.34
Topper Europe B. V.	9,869	0.81	89,551	2.58
馬來西亞東台有限公司	7,274	0.59	14,202	0.41
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	881	0.07	1,599	0.05
東擘精密(股)公司	688	0.06	153	—
泰國東台有限公司	380	0.03	3,849	0.11
省力機械(股)公司	126	0.01	11	—
新鷹精器(股)公司	27	—	39	—
上海東台鑫貿易有限公司	—	—	2,015	0.06
東鋒機械自動化(股)公司	—	—	91	—
合計	\$192,457	15.70	\$288,218	8.30

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年上半年度		97年上半年度	
	金	額 佔進貨淨額%	金	額 佔進貨淨額%
榮田精機(股)公司	\$171,391	27.40	\$150,606	5.87
東鋒機械自動化(股)公司	28,920	4.62	153,642	5.99
亞太菁英(股)公司	8,757	1.40	—	—
三新(股)公司	8,235	1.32	44,761	1.75
晉奕科技(股)公司	2,216	0.35	7,052	0.27
蘇州東昱精機有限公司	1,855	0.30	57,015	2.22
東擘精密(股)公司	537	0.09	17,458	0.68
合計	\$221,911	35.48	\$430,534	16.78

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06月30日			97年06月30日		
	金	額	%	金	額	%
榮田精機(股)公司	\$5,862		1.05	\$—		—
晉奕科技(股)公司	900		0.16	—		—
東擘精密(股)公司	25		—	—		—
合計	\$6,787		1.21	\$—		—

[應收帳款]	98年06月30日			97年06月30日		
	金	額	%	金	額	%
蘇州東昱精機有限公司	\$34,970		2.81	\$44,357		1.63
Topper Europe B. V.	23,830		1.92	90,924		3.33
Tong-Tai Seiki USA, INC.	13,294		1.07	45,658		1.67
馬來西亞東台有限公司	7,344		0.59	3,385		0.13
榮田精機(股)公司	6,532		0.53	396		0.02
泰國東台有限公司	641		0.05	1,954		0.07
東擘精密(股)公司	615		0.05	43		—
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	413		0.03	1,417		0.05
省力機械(股)公司	131		0.01	—		—
新鷹精器(股)公司	18		—	11		—
合計	\$87,788		7.06	\$188,145		6.90

[催收款]	98年06月30日			97年06月30日		
	金	額	%	金	額	%
Union Top Industrial Limited	\$3,682		7.30	\$8,439		18.90
減:備抵呆帳	(3,682)		(7.30)	(8,439)		(18.90)
合計	\$—		—	\$—		—

[應付票據]	98年06月30日			97年06月30日		
	金	額	%	金	額	%
東鋒機械自動化(股)公司	\$19,449		13.44	\$103,852		10.35
三新(股)公司	4,506		3.11	28,258		2.82
晉奕科技(股)公司	2,150		1.49	6,492		0.65
東擘精密(股)公司	—		—	9,668		0.96
榮田精機(股)公司	—		—	365		0.04
合計	\$26,105		18.04	\$148,635		14.82

[應付帳款]	98年06月30日			97年06月30日		
	金	額	%	金	額	%
榮田精機(股)公司	\$59,538		48.32	\$36,097		9.16
東鋒機械自動化(股)公司	3,718		3.02	24,179		6.14
三新(股)公司	3,178		2.58	8,173		2.07
晉奕科技(股)公司	176		0.14	—		—
東擘精密(股)公司	127		0.10	3,070		0.78
蘇州東昱精機有限公司	—		—	12,251		3.11
合計	\$66,737		54.16	\$83,770		21.26

4. 背書保證情形

截至民國98年及97年6月30日止，本公司為關係人背書保證之明細如下：

	98年上半年度		97年上半年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
蘇州東昱精機有限公司	\$366,870	\$344,505	\$651,000	\$651,000
亞太菁英(股)公司	325,400	325,400	215,400	215,400
Union Top Industrial (SMDA) Limited	77,916	73,166	—	—
東擘精密(股)公司	8,000	8,000	8,000	8,000
Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	—	—	39,060	39,060
合計		\$751,071		\$913,460

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年上半年度</u>				
廠房 營業租賃	榮田精機(股)公司 98.01.01~99.02.28	1-2月租金511仟元 3-12月租金526仟元 (按月收款)	\$3,123	\$552
"	東擘精密(股)公司 98.01.01~98.12.31	每月租金63仟元 (按月收款)	380	67
"	東鋒機械自動化(股)公司 98.01.01~98.12.31	每月租金50仟元 (按月收款)	300	52
"	亞太菁英(股)公司 98.05.01~99.04.15	每月租金20仟元 (按月收款)	40	21
	合計		\$3,843	\$692
<u>97年上半年度</u>				
廠房 營業租賃	榮田精機(股)公司 97.01.01~97.12.31	每月租金149仟元 (按月收款)	\$896	\$—
"	東擘精密(股)公司 97.01.01~97.12.31	每月租金63仟元 (按月收款)	380	67
"	東鋒機械自動化(股)公司 97.01.01~97.12.31	每月租金50仟元 (按月收款)	300	52
"	亞太菁英(股)公司 97.01.01~97.02.29 97.03.01~97.08.31	1-2月租金65仟元 3-8月租金60仟元 (按月收款)	372	64
	合計		\$1,948	\$183

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06月30日		
			利率	利息收入	期末應收利息
Tong-Tai Seiki USA, INC.	\$38,795 (USD1,182,400)	\$38,795 (USD1,182,400)	2.19%	\$428 (USD12,839)	\$3,524 (USD107,407.61)
Topper Europe B. V.	13,054 (EUR282,000)	13,054 (EUR282,000)	2.19%	141 (EUR3,087.90)	729 (EUR15,757.17)
亞太菁英(股)公司	17,000	17,000	2.19%	31	32
97年06月30日					
對象	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入	期末應收利息
Tong-Tai Seiki USA, INC.	\$45,232 (USD1,492,173.14)	\$35,874 (USD1,182,400)	2.19%	\$393 (USD12,942)	\$2,297 (USD75,718.92)
Topper Europe B. V.	13,522 (EUR280,000)	13,522 (EUR280,000)	2.19%	148 (EUR3,087.90)	457 (EUR9,524.75)

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

	98年06月30日	97年06月30日
TOPPER EUROPE B. V.	\$70,167	\$6,153
Tong-Tai Seiki USA, INC.	40,310	15,192
馬來西亞東台有限公司	6,212	2
榮田精機(股)公司	2,523	97
泰國東台有限公司	2,234	2,749
東鋒機械自動化(股)公司	794	37
東擘精密(股)公司	785	1,499
蘇州東昱精機有限公司	509	2,955
Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	447	—
亞太菁英(股)公司	303	217
合計	\$124,284	\$28,901

上述應收Tong Tai Industrial Pte, Ltd. 係進行清算尚未收回股款之款項，其餘主要係逾六個月未收回之帳款、保證金設算利息及應收代墊款項等，帳列「其他應收款－關係人」項下。

(4) 預付款項

① 預付費用

	98年06月30日	97年06月30日
蘇州東昱精機有限公司	\$301	\$2,190
上海東台鑫貿易有限公司	247	—
榮田精機(股)公司	—	108
合計	\$548	\$2,298

②預付貨款

	98年06月30日	97年06月30日
榮田精機(股)公司	\$25,375	\$16,152
亞太菁英(股)公司	1,417	—
蘇州東昱精機有限公司	3,023	2,302
合計	\$29,815	\$18,454

(5)其他應付款—關係人

	98年06月30日	97年06月30日
Tong-Tai Seiki USA, INC.	\$8,746	\$—
Topper Europe B. V.	3,794	—
泰國東台有限公司	1,561	891
蘇州東昱精機有限公司	686	—
馬來西亞東台有限公司	154	482
東鋒機械自動化(股)公司	21	338
榮田精機(股)公司	—	6
合計	\$14,962	\$1,717

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06月30日	97年06月30日
蘇州東昱精機有限公司	\$10,299	\$6,425
Topper Europe B. V.	1,701	—
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	22	—
榮田精機(股)公司	—	3,379
Tong-Tai Seiki USA, INC.	—	18
合計	\$12,022	\$9,822

(7)佣金支出

	98年上半年度		97年上半年度	
	佣金支出	期末應付	佣金支出	期末應付
上海東台鑫貿易有限公司	\$4,990	\$18,991	\$35,673	\$17,267
Topper Europe B. V.	3,513	5,214	4,336	7,455
泰國東台有限公司	663	2,579	2,391	1,739
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	923	2,411	2,443	4,175
馬來西亞東台有限公司	2,105	2,111	74	127
Tong-Tai Seiki USA, INC.	414	615	2,507	233
榮田精機(股)公司	123	122	—	—
合計	\$12,731	\$32,043	\$47,424	\$30,996

上述未付款項，帳列「其他應付款—關係人」項下。

(8)其他收入

	98年上半年度	97年上半年度
榮田精機(股)公司	\$3,005	\$2,866
東擘精密(股)公司	1,173	2,083
東鋒機械自動化(股)公司	198	719
Union Top Industrial Limited	—	1,752
蘇州東昱精機有限公司	—	204
其他	—	3
合計	\$4,376	\$7,627

上述其他收入主要係權利金、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06月30日	97年06月30日	擔 保 用 途
固定資產—			
土地	\$164,552	\$387,538	借款綜合額度
房屋及建築	328,836	67,139	〃
機器設備	—	238	〃
其他設備	—	70	〃
其他資產—			
出租資產	4,450	10,125	〃
合計	\$497,838	\$465,110	

八、重大承諾事項及或有負債

截至民國98年及97年6月30日止，本公司承諾事項及或有負債計如下列：

- (一)因國內訂料、貸款額度等保證而開立之保證票據分別為469,043仟元及150,000仟元。
- (二)因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12,559仟元。
- (三)因客戶訂購貨品而收受之保證票據分別為0仟元及10,834仟元。
- (四)為子公司背書保證金額分別為751,071仟元及913,460仟元。
- (五)因經濟部委託研究之保證而開立保證票據均為21,478仟元。
- (六)已開立信用狀未使用餘額列示如下：

幣 別	98年06月30日	97年06月30日
	信用狀金額(仟元)	信用狀金額(仟元)
日 幣	¥ 2,268	¥ 17,257
英 磅	GBP —	GBP 614
歐 元	EUR 230	EUR 180
美 金	USD 19	USD 13

九、重大之災害損失：無。

十、重大之期後事項：無。

十一、其他：無。

十二、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸予他人：

單位：外幣元或新台幣仟元

對他人資金融通者		往來科目	融通對象	對個別對象資金融通限額	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金融通原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		業務往來金額	資金融通最高限額
編號	名稱									名稱	價值		
0	東台精機股份有限公司	其他應收款-關係人	Tong-Tai Seiki USA, INC.	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$96,952)	\$82,629 (USD 2,518,410.90元)	\$82,629 (包含本金USD2,411,003.29元及應收利息USD107,407.61元)	2.19%	有業務往來	—	—	—	銷貨 \$40,363	以不超過本公司之淨值20%為限
0	東台精機股份有限公司	其他應收款-關係人	TOPPER EUROPE B.V.	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$95,439)	\$83,950 (EUR1,813,569.59元)	\$83,950 (包含本金EUR1,797,808.70元及應收利息EUR15,760.89元)	2.19%	有業務往來	—	—	—	銷貨 \$9,869	以不超過本公司之淨值20%為限
0	東台精機股份有限公司	其他應收款-關係人	馬來西亞東台有限公司	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$19,836)	\$6,212 (USD189,326.355元)	\$6,212 (包含本金USD189,266.70元及應收利息USD59.655元)	2.19%	有業務往來	—	—	—	銷貨 \$7,274	以不超過本公司之淨值20%為限
0	東台精機股份有限公司	其他應收款-關係人	蘇州東昱精機有限公司	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$109,572)	\$2,962 (USD87,341元)	\$182 (包含本金USD5,538元)	2.19%	有業務往來	—	—	—	銷貨 \$51,096	以不超過本公司之淨值20%為限
0	東台精機股份有限公司	其他應收款-關係人	泰國東台有限公司	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$1,459)	\$3,548 (USD104,632.85元)	\$2,234 (包含本金USD67,148元及應收利息USD951.354元)	2.19%	有業務往來	—	—	—	銷貨 \$380	以不超過本公司之淨值20%為限
0	東台精機股份有限公司	其他應收款-關係人	亞太菁英(股)公司	以不超過本公司之淨值10%為限	\$17,032	\$17,032 (包含本金17,000仟元及應收利息32仟元)	2.19%	短期資金融通	—	—	—	—	以不超過本公司之淨值20%為限

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	\$344,505	\$—	8.42%	以不超過本公司當期淨值50%為限
		亞太菁英(股)公司	2	"	325,400	325,400	—	7.94%	"
		Union Top Industrial (SMD) Limited	2	"	77,916	73,166	—	1.79%	"
		東暉精密(股)公司	2	"	8,000	8,000	—	0.19%	"
		合計				\$751,071		18.34%	

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	\$735,587	100.00%	\$740,105
	股單	泰國東台有限公司	"	"	—	—	49.00%	(1,561)
	股單	馬來西亞東台有限公司	"	"	48,001	—	80.00%	(154)
	股票	東鋒機械自動化(股)公司	"	"	1,200,000	54,429	80.00%	54,443
	股票	東擘精密(股)公司	"	"	700,000	12,436	66.67%	12,136
	股單	Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	"	100	21,818	100.00%	21,818
	股票	榮田精機(股)公司	"	"	7,906,275	212,312	52.00%	211,550
	股票	Topper Europe B.V.	"	"	9,000	—	100.00%	(3,794)
	股票	亞太菁英(股)公司	"	"	5,700,000	32,001	89.80%	32,001
	股票	晉奕科技(股)公司	"	"	2,800,000	41,271	70.00%	41,578
	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%	3,191
	股票	光隆(股)公司	—	"	500,000	5,000	2.08%	5,772
	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	—	"	5,945,000	91,577	15.00%	123,318
	股票	東捷科技(股)公司	—	備供出售金融資產—非流動	5,694,281	81,997	4.48%	81,997
	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	10,050	—	10,050
	開放型基金	德信萬保基金	—	"	1,758,674.66	20,091	—	20,091
	開放型基金	保德信債券基金	—	"	663,138.80	10,027	—	10,027
開放型基金	所羅門債券基金	—	"	831,414.15	10,023	—	10,023	
開放型基金	台灣吉利基金	—	"	583,039.38	10,015	—	10,015	
開放型基金	永昌鳳翔基金	—	"	644,342.40	10,026	—	10,026	
開放型基金	寶來得利基金	—	"	641,704.40	10,000	—	10,000	
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	—	64,948	100.00%	64,948
	股單	蘇州東昱精機有限公司	"	"	—	698,446	100.00%	698,446
	股單	上海東台鑫貿易有限公司	"	"	—	21,006	100.00%	21,006
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	1,970	13.58%	14,503
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	—	53,588	100.00%	53,588
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	—	53,588	100.00%	53,588

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

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	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	\$171,391	27.40	與一般交易條件相當	—	—	\$(59,538)	(22.23)	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 民國98年上半年度本公司及轉投資事業從事衍生性商品交易：詳附註十四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

(A)對被投資公司具有重大影響力者：

單位：外幣仟元或新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	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., KHWANG 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%	\$—	(1,246)	(611)	—
	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%	1,970	(9,670)	(2,031)	—

(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%	\$735,587	\$21,436	\$26,224	—
	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%	—	(1,408)	(1,126)	—
	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%	54,429	3,779	3,040	—
	東擘精密(股)公司	台南市小東路254巷18弄2號	機械零件製造及加工	7,000	7,000	700,000	66.67%	12,436	(3,338)	(1,264)	—
	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%	21,818	(7,330)	(7,330)	—
	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	7,906,275	52.00%	212,312	82,546	47,404	—
	Topper Europe B. V.	Vloeveld 10 5126 RG GILZE, The Netherlands	商品買賣	3,723 (EUR90)	3,723 (EUR90)	9,000	100.00%	—	(8,636)	(8,636)	—
	亞太菁英(股)公司	台北市大安區敦化南路一段218號9F	機械設備之製造及銷售	109,341	59,341	5,700,000	89.80%	32,001	(15,893)	(11,408)	—
	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%	41,271	9,702	6,521	—
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%	64,948	(1,215)	(1,215)	—
	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%	698,446	22,360	22,360	—
	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%	21,006	734	734	—
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%	53,588	9,474	9,474	—
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%	53,588	9,474	9,474	—

(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%	\$(1,215) (USD-37.03) (二)3.	\$64,948	\$-
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%	22,360 (USD681.60) (二)3.	698,446	-
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%	734 (USD22.37) (二)3.	21,006	-
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%	9,474 (USD288.75) (二)3.	53,588	-
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)	-	-

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)	
\$723,054 (USD22,008)	USD22,008	\$1,636,357	

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明：
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 1. 經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 3. 其他。

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

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

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

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

十三、部門別財務資訊

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

十四、金融商品相關資訊

(一)非以交易為目的之衍生性金融商品：

子公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣計價之資產或負債因匯率波動之風險，惟因未符合避險會計之相關規定，故分類為以交易為目的之金融資產或金融負債，公平價值之變動列入當期損益。

榮田精機股份有限公司：

金融商品	幣別	合約金額	帳面價值/ 公平價值	信用 風險
98年6月30日(97年6月31日：無)				
遠期外匯合約	台幣兌美元	100 仟美元	-129 仟元	\$ -

(二)以交易為目的之衍生性金融商品：無。

(三)金融商品資訊之揭露：

1. 民國 98 年及 97 年 6 月 30 日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	98年06月30日		97年06月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資產：				
現金及約當現金	\$826,645	\$826,645	\$365,944	\$365,944
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	80,232	80,232	80,036	80,036
應收票據及帳款	1,505,293	1,505,293	3,168,556	3,168,556
應收票據及帳款—關係人	94,575	94,575	188,145	188,145
其他應收款	62,472	62,472	17,073	17,073
其他應收款—關係人	198,110	198,110	81,234	81,234
基金及投資	1,289,720	1,322,400	1,167,985	1,202,671
長期應收分期款項	2,885	2,885	44,641	44,641
負債：				
短期借款	968,169	968,169	786,182	786,182
應付短期票券	229,719	229,719	739,385	739,385
應付票據及帳款	175,045	175,045	1,164,864	1,164,864
應付票據及帳款—關係人	92,842	92,842	232,405	232,405
其他應付款	189,537	189,537	334,545	334,545
其他應付款—關係人	47,005	47,005	32,713	32,713
一年內到期之長期借款	423,758	423,758	47,500	47,500
長期借款	597,346	597,346	362,500	362,500

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06月30日		97年06月30日	
	公開報價	評價方法	公開報價	評價方法
	決定之金額	估計之金額	決定之金額	估計之金額
金融資產：				
現金及約當現金	\$—	\$826,645	\$—	\$365,944
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	80,232	—	80,036	—
應收票據及帳款	—	1,505,293	—	3,168,556
應收款項－關係人	—	94,575	—	188,145
其他應收款	—	62,472	—	17,073
其他應收款－關係人	—	198,110	—	81,234
採權益法之長期股權投資	—	1,108,122	—	897,841
預付長期投資款	—	—	—	10,400
備供出售金融資產－非流動	81,997	—	176,405	—
以成本衡量之金融資產－非流動	—	132,281	—	118,025
長期應收分期款項	—	2,885	—	44,641
金融負債：				
短期借款	—	968,169	—	786,182
應付短期票券	—	229,719	—	739,385
應付票據及帳款	—	175,045	—	1,164,864
應付款項－關係人	—	92,842	—	232,405
其他應付款	—	189,537	—	334,545
其他應付款－關係人	—	47,005	—	32,713
一年內到期長期借款	—	423,758	—	47,500
長期借款	—	597,346	—	362,500

4. 本公司於民國 98 及 97 年上半年度無以評價方法估計之公平價值變動而認為當期損益。

5. 財務風險資訊

(1) 市場風險

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

(2) 信用風險

本公司主要之潛在信用風險係源自於現金及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構

之信用風險，且認為本公司之現金無重大之信用風險顯著集中之虞。

(3) 流動性風險

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

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司之長、短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其長、短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使本公司民國 98 及 97 年上半年度現金流出分別增加 10,286 仟元及 6,285 仟元。

東台精機股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十八年上半年度

(除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

現金及約當現金明細表

項 目	摘 要	金 額
現金	庫存現金	\$140
	零用金	200
銀行存款	支票存款	266
	活期存款	718,408
	定期存款（註1）	49,451
	外幣存款（註2）	58,180
合計		\$826,645

註1：係 USD1,507,200 元

註2：係包括 ¥119,908,774 元及 USD518,598.89 元

公平價值變動列入損益之金融資產-流動明細表

金融商品名稱	摘要	仟股/ 仟單位	面值	總額	利率	取得成本	公平價值	
							單價	總額
保誠威寶基金	基金	775	-	\$10,050	-	\$10,000	12.9720	\$10,050
德信萬保基金	"	1,759	-	20,091	-	20,000	11.4241	20,091
保德信債券基金	"	663	-	10,027	-	10,000	15.1203	10,027
所羅門債券基金	"	831	-	10,023	-	10,000	12.0556	10,023
台灣吉利基金	"	583	-	10,015	-	10,000	17.1771	10,015
永昌鳳翔基金	"	644	-	10,026	-	10,000	15.5600	10,026
寶來得利基金	"	642	-	10,000	-	10,000	15.5835	10,000
				\$80,232		\$80,000		\$80,232

應收票據明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
佳通科技(股)公司	非關係人	\$59,156	
CAPTOP 香港	"	52,368	
偉詳工業(股)公司	"	40,711	
豐愷科技(股)公司	"	25,500	
亞獵士航太科技(股)公司	"	19,340	
其他	"	173,279	各戶金額未達 5%
應收票據小計		370,354	
連興昌實業有限公司	分期票據	76,621	
益達貨運貿易有限公司	"	14,350	
香港諾華電子有限公司台灣分公司	"	12,000	
龍磐科技(股)公司	"	12,000	
國睿(股)公司	"	10,318	
金長佳科技(股)公司	"	10,083	
瑞太福科技(股)公司	"	9,470	
其他	"	37,959	各戶金額未達 5%
減：未實現利息收入		(12,305)	
應收分期票據小計		170,496	
小計		540,850	
減：備抵呆帳		(95,284)	
淨額		\$445,566	

應收票據-關係人明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
榮田精機(股)公司	關係人	\$5,862	
晉奕科技(股)公司	"	900	
其他	"	25	各戶金額未達 5%
合計		\$6,787	

應收帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
BIMAKSAN CNC MACHINE & TOOL	非關係人	\$130,169	
BEST CHAIN TECHNOLOGY LIMITED	"	73,530	
益達貨運貿易有限公司	"	64,680	
其他	"	887,837	各戶金額未達 5%
小計		1,156,216	
減：備抵呆帳		(96,489)	
淨額		<u>\$1,059,727</u>	

應收帳款-關係人明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
蘇州東昱精機有限公司	關係人	\$34,970	
Topper Europe B.V.	"	23,830	
Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	13,294	
馬來西亞東台有限公司	"	7,344	
榮田精機(股)公司	"	6,532	
其他	"	1,818	各戶金額未達 5%
小計		87,788	
減：備抵呆帳		—	
淨額		<u>\$87,788</u>	

其他應收款明細表

項目	摘要	金額	備註
其他應收款	保固款	\$40,230	
"	其他	18,543	
應收退稅款	營業稅	3,482	
應收收益	其他	217	
合計		<u>\$62,472</u>	

其他應收款-關係人明細表

項目	摘要	金額	備註
Topper Europe B.V.	資金貸予	\$83,950	
Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	82,629	
亞太菁英(股)公司	資金貸予及租金	17,053	
其他	其他	14,478	各戶金額未達 5%
合計		<u>\$198,110</u>	

存貨明細表

項目	摘要	金	額	備註
		成本	市價	
存貨	原料	\$385,816	\$410,072	重置成本
	物料	223	219	"
	在製品	961,575	1,091,648	淨變現價值
	製成品	107,355	104,892	"
	在途存貨	4,142	4,142	重置成本
	小計	1,459,111	\$1,610,973	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(59,526)		
合計		\$1,399,585		

預付款項明細表

項目	摘要	金額
預付貨款	貨款	\$243
	關係人	29,815
預付費用	租金費用	4,959
	關係人	548
	其他	11,444
合計		\$47,009

採權益法之長期股權投資變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資(損) 益	累積換算 調整數	期末餘額			市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股比例	金額	單價	總價		
Union Top Industrial (SAMON) Limited.	14,790,400	\$709,141	—	\$—	—	\$—	\$26,224	\$222	14,790,400	100.00%	\$735,587	50.04	\$740,105	權益法	無
泰國東台有限公司	—	—	—	637 (註二)	—	—	(611)	(26)	—	49.00%	—	—	(1,561)	權益法	無
馬來西亞東台有限公司	48,001	978	—	154 (註二)	—	—	(1,126)	(6)	48,001	80.00%	—	—	(154)	權益法	無
東鋒機械自動化(股)公司	1,200,000	48,907	—	2,482 (註三)	—	—	3,040	—	1,200,000	80.00%	54,429	45.37	54,443	權益法	無
東聯精密股份有限公司	700,000	13,700	—	—	—	—	(1,264)	—	700,000	66.67%	12,436	17.337	12,136	權益法	無
Golden Drilling Technology co.,Ltd.	190	4,030	—	—	—	—	—	—	190	30.30%	4,030	—	—	權益法	無
TongTaiSaki USA,INC.	100	29,140	—	—	—	—	(7,330)	8	100	100.00%	21,818	218,180	21,818	權益法	無
榮田精機(股)公司	7,906,275	164,908	—	—	—	—	47,404	—	7,906,275	52.00%	212,312	26.75	211,550	權益法	無
Topper Europe B.V.	9,000	4,842	—	3,793 (註二)	—	—	(8,636)	1	9,000	100.00%	—	—	(3,794)	權益法	無
亞太菁英(股)公司	5,200,000	18,081	500,000	50,000 (註一)	—	(7,386) (註三)	(11,408)	—	5,700,000	89.80%	49,287	5.61	32,001	權益法	無
晉奕科技(股)公司	2,800,000	36,203	—	—	—	—	6,521	(1,453)	2,800,000	70.00%	41,271	14.85	41,578	權益法	無
		1,029,930		57,066		(7,386)	\$52,814	\$ (1,254)			1,131,170		\$1,108,122		
累計減損採權益法之長期股權投資		(21,316)		—		—					(21,316)				
採權益法之長期股權投資淨額		\$1,008,614		\$57,066		\$ (7,386)					\$1,109,854				

註一：本期現金增資

註二：帳面金額已為負數之調整

註三：被投資公司未依持股比例認股

備供出售金融資產-非流動變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			提供擔保
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	
東捷科技(股)公司	5,694,281	\$23,423	—	\$—	—	\$—	5,694,281	4.48%	\$23,423	無
加:備供出售金融資產評價調整-非流動		47,186		11,388		—			58,574	
備供出售金融資產-非流動淨額		\$70,609		\$11,388		\$—			\$81,997	

以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價	
翌翔科技(股)公司	75,000	\$750	—	\$—	—	\$—	75,000	14.29%	\$750	—	\$—	無
心得科技工業(股)公司	179,013	1,292	—	—	—	—	179,013	4.48%	1,292	17.83	3,191	無
光隆(股)公司	500,000	5,000	—	—	—	—	500,000	2.08%	5,000	11.54	5,772	無
模里西斯機零壹機械有限公司	320,000	5,896	—	—	—	—	320,000	19.60%	5,896	—	—	無
皓翔科技(股)公司	5,945,000	91,577	—	—	—	—	5,945,000	15.00%	91,577	18.18	123,318	無
小計		104,515		—		—			104,515		\$132,281	
減: 累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動		(6,646)		—		—			(6,646)			
以成本衡量之金融資產-非流動淨額		\$97,869		\$—		\$—			\$97,869			

固定資產變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	期末餘額	提供擔保或質押情形
成本						
土地	\$234,916	\$—	\$(2,040)	\$—	\$232,876	部份抵押予銀行
房屋及建築	673,146	1,092	(4,390)	402,775	1,072,623	部份抵押予銀行
機器設備	198,313	14,659	(1,000)	6,435	218,407	無
運輸設備	61,394	1,735	(2,714)	27,721	88,136	無
辦公設備	46,245	101	(698)	738	46,386	無
其他設備	144,966	874	(16,616)	399	129,623	無
未完工程	407,836	2,209	—	(410,045)	—	無
預付土地及設備款	27,938	85	—	(28,023)	—	
成本合計	1,794,754	20,755	(27,458)	—	1,788,051	
重估增值						
土地	188,380	—	—	—	188,380	部份抵押予銀行
房屋及建築	5,011	—	—	—	5,011	部份抵押予銀行
機器設備	—	—	—	—	—	—
運輸設備	—	—	—	—	—	—
辦公設備	—	—	—	—	—	—
其他設備	—	—	—	—	—	—
重估增值合計	193,391	—	—	—	193,391	
成本及重估增值總計	\$1,988,145	\$20,755	\$(27,458)	\$—	\$1,981,442	

固定資產累計折舊變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	期末餘額
成本					
房屋及建築	\$117,927	\$23,812	\$(3,035)	\$—	\$138,704
機器設備	152,097	5,330	(1,000)	—	156,427
運輸設備	29,482	3,508	(2,714)	—	30,276
辦公設備	27,802	3,873	(698)	—	30,977
其他設備	86,576	6,058	(16,615)	—	76,019
成本合計	413,884	42,581	(24,062)	—	432,403
重估增值					
房屋及建築	3,823	63	—	—	3,886
機器設備	—	—	—	—	—
運輸設備	—	—	—	—	—
辦公設備	—	—	—	—	—
其他設備	—	—	—	—	—
重估增值合計	3,823	63	—	—	3,886
成本及重估增值總計	\$417,707	\$42,644	\$(24,062)	\$—	\$436,289

出租資產明細表

設備名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	期末餘額
出租資產	\$16,897	\$—	\$—	\$—	\$16,897
減：累計折舊	(6,981)	(208)	—	—	(7,189)
淨額	\$9,916	\$(208)	\$—	\$—	\$9,708

長期應收票據及款項明細表

項目	摘要	金額	備註
香港諾華電子有限公司台灣分公司	非關係人	\$2,000	
羿東精密工業有限公司	"	734	
昆山元大電子科技有限公司	"	240	
龍磐科技(股)公司	"	200	
其他	"	—	各戶金額未達 5%
小計		3,174	
減：未實現利息收入		(289)	
合計		\$2,885	

催收款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
亞新科(固安)汽車零件有限公司	非關係人	\$23,697	
BIMAKSAN CON CACHINE & TOOL SALES CO.,	"	4,939	
BEST CHAIN TECHNOLOGY LIMITED	"	3,614	
上海泛太物流有限公司	"	2,964	
GREEN TECH 韓	"	2,608	
其他	"	8,906	各戶金額未達 5%
小計		46,728	
減：備抵呆帳		(46,728)	
淨額		<u>\$—</u>	

催收款-關係人明細表

項 目	摘 要	金 額
Union Top Industrial Limited	關係人	\$3,682
減：備抵呆帳		(3,682)
淨額		<u><u>\$—</u></u>

存出保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	假處份擔保金	\$87,300
	押標金	8,000
	其他	4,236
合計		<u>\$99,536</u>

遞延費用變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	攤銷辦法
木模成本	\$12,614	\$1,259	\$(3,706)	\$10,167	平均法
水電工程	289	—	(289)	—	平均法
合計	<u>\$12,903</u>	<u>\$1,259</u>	<u>\$(3,995)</u>	<u>\$10,167</u>	

短期借款明細表

借款種類	說明	期末餘額	利率區間	融資額度	抵押或擔保
信用借款	金融機構	\$840,000	1.20%~1.45%	\$960,000	—
遠期信用狀借款	"	128,169	—	—	—
合計		<u>\$968,169</u>			

應付短期票券明細表

項目	保證機構	利率區間	發行金額	未攤銷應付短期票卷折價	帳面價值	抵押或擔保
應付商業本票	兆豐銀行	1.199%	\$100,000	\$(224)	\$99,776	—
"	中華票券	0.4%	80,000	(55)	79,945	土地、房屋及建築
"	國際票券	1.262%	50,000	(2)	49,998	—
合計			<u>\$230,000</u>	<u>\$(281)</u>	<u>\$229,719</u>	

應付票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收票據	非關係人	\$118,569	個別客戶之票據餘額 皆未達5%

應付票據-關係人明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
東鋒機械自動化(股)公司	關係人	\$19,449	
三新(股)公司	"	4,506	
晉奕科技(股)公司	"	2,150	
合計		\$26,105	

應付帳款明細表

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
MECHATRONIC SA	非關係人	\$5,569	
其他	"	50,907	各戶金額未達 5%
合計		<u>\$56,476</u>	

應付帳款-關係人明細表

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
榮田精機(股)公司	關係人	\$59,538	
東鋒機械自動化(股)公司	"	3,718	
三新(股)公司	"	3,178	
晉奕科技(股)公司	"	176	
東擘精密(股)公司	"	127	
合計		<u>\$66,737</u>	

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應付款	員工紅利及董監事酬勞	\$66,800	
	佣金支出	46,903	
	薪資及年終獎金	34,941	
	設備款	1,015	
	其他	39,878	
合計		\$189,537	

其他應付款—關係人明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
上海東台鑫貿易有限公司	佣金支出	\$18,991	
Topper Europe B. V.	"	5,214	
泰國東台有限公司	"	2,579	
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	"	2,411	
Topper Europe B. V.	長期投資	3,794	
Tong-Tai Seiki USA, INC.	代墊費用	8,746	
其他		5,270	各戶金額未達5%
合計		\$47,005	

預收款項明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
偉詳工業(股)公司	非關係人	\$37,563	
PROMAB 瑞典	"	13,915	
RINGMASTER 美	"	12,261	
廈門峰裕汽車配件有限公司	"	10,000	
奇美電子(股)公司	"	7,700	
其他	"	53,953	各戶金額未達5%
蘇州東昱精機有限公司	關係人	10,299	
Topper Europe B.V.	"	1,701	
其他	"	22	各戶金額未達5%
合計		\$147,414	

長期借款明細表

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保
台灣銀行-高科	擔保借款	\$165,517	97.08.18~102.06.04	1.36%	土地、房屋及建物
兆豐國際商銀	信用借款	135,000	97.10.03~102.10.02	1.655%	—
台新銀行	信用借款	100,000	96.08.14~99.03.31	2.10%	—
台北富邦銀行	信用借款	100,000	97.06.10~100.06.10	3.499%	—
日盛商銀	信用借款	90,000	97.12.16~99.12.16	1.64%	—
中國信託	信用借款	90,000	97.08.15~99.08.15	1.58%	—
瑞穗銀行	信用借款	83,333	97.08.18~100.08.18	3.45%	—
台灣銀行-高科	擔保借款	68,572	98.05.26~102.06.04	1.36%	土地、房屋及建物
台灣工銀	信用借款	62,500	96.07.30~99.07.30	1.5592%~1.6385%	—
中國輸出入銀行	信用借款	50,000	97.07.31~98.08.31	1.34%	—
中國輸出入銀行	信用借款	50,000	97.11.21~98.12.21	1.34%	—
台灣銀行-高科	擔保借款	26,182	97.10.06~102.06.04	1.36%	土地、房屋及建物
小計		1,021,104			
減：一年內到期之長期借款		(423,758)			
淨額		\$597,346			

營業收入明細表

項 目	數 量	金 額
綜合切削中心機	111(台)	\$374,412
PCB 鉗孔機	54(台)	216,681
電腦數值控制車床	82(台)	373,119
專用機	12(台)	48,171
機械其他	17(台)	12,191
光電產品	3(台)	106,111
銷貨收入		1,130,685
修護收入		127,147
營業收入總額		1,257,832
減：銷貨退回		(26,654)
銷貨折讓		(5,808)
小計		(32,462)
營業收入淨額		\$1,225,370

營業成本明細表

項 目	小 計	合 計
直接原料		
期初存料	\$447,488	
本期進料	619,690	
期末存料	(385,816)	
減：轉修護成本	(90,134)	
轉列各項費用	(4,942)	
盤虧	—	
加：盤盈	—	
半成品入庫	33,190	
其他加項	332	
本期耗用		\$619,808
間接材料		
期初存料	426	
本期進料	5,849	
期末存料	(223)	
本期耗用		6,052
直接人工	92,385	
減：轉修護成本	(5,192)	
小計		87,193
製造費用	128,487	
減：轉修護成本	(8,393)	
小計		120,094
製造成本		833,147
期初在製品		1,119,954
期末在製品		(961,575)
減：半成品轉出		(33,190)
轉列各項費用		(69,071)
製成品成本		889,265
期初製成品		104,700
期末製成品		(107,355)
加：其他		257
減：其他		(20,009)
存貨跌價回升利益		(7,392)
產銷成本		859,466
加：修護成本		103,719
營業成本		\$963,185

製造費用明細表

項	目	金	額
間接人工			\$35,747
旅費			13,073
水電瓦斯費			7,660
保險費			13,151
折舊			34,170
各項耗竭及攤銷			3,995
伙食費			1,438
加班費			1,112
退休金			3,390
間接材料			4,935
其他			9,816
合計			\$128,487

推銷費用明細表

項	目	金	額
薪資支出			\$19,168
旅費			8,673
運費			8,100
廣告費			15,771
交際費			12,388
折舊			771
伙食費			657
佣金支出			26,620
出口費用			15,448
售後服務費			14,011
加班費			356
退休金			1,409
其他費用			12,682
合計			\$136,054

管理費用明細表

項	目	金	額
	薪資支出		\$15,450
	呆帳損失		30,671
	折舊		7,703
	伙食費		470
	加班費		251
	退休金		1,211
	其他		23,281
	合計		\$79,037

研究發展支出明細表

項	目	金	額
薪資支出			\$1,033
各項攤提			1,476
其他			58,806
合計			\$61,315

營業外收入及利益明細表

項 目	摘 要	小 計	合 計
利息收入	銀行存款利息	\$538	
	分期銷貨利息	2,967	
	應收關係人利息	569	
	押金設算利息	12	
	小計		\$4,086
依權益法認列之投資收益			52,814
股利收入			2,037
出售資產增益			932
處分投資利益			843
兌換利益			2,472
什項收入	呆帳收回	32,599	
	租金收入	3,843	
	補助款收入	3,284	
	派駐人員薪資	1,958	
	廠房雜項費用	1,818	
	下腳收入	504	
	外勞工資	417	
	票據折現損益	363	
	其他	4,330	
	小計		49,116
合計			\$112,300

營業外費用及損失明細表

項 目	摘 要	小 計	合 計
利息費用	發行商業本票利息	\$2,530	
	銀行借款利息	16,038	
	其他	4,206	
	小計		\$22,774
金融資產評價損失			207
其他支出			1,265
合計			\$24,246