

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96及95年度第一季

公司地址：高雄縣路竹鄉路科三路3號

電話：(07)976-1588

目 次 表

一、封面	
二、目錄	
三、會計師核閱報告	1
四、資產負債表	2
五、損益表	3
六、股東權益變動表	4
七、現金流量表	5~6
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)公司聲明	7
(三)重要會計政策之彙總說明	7~12
(四)會計原則變動之理由及其影響	12
(五)重要會計科目之說明	13~22
(六)關係人交易	22~27
(七)質押之資產	27
(八)重大承諾事項及或有負債	28
(九)重大之災害損失	28
(十)重大之期後事項	28
(十一)其他	28
(十二)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	28~30
2. 轉投資事業相關資訊	31~32
3. 大陸投資資訊	33~34
(十三)部門別財務資訊	35
(十四)金融商品相關資訊	35~36

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九十六年及九十五年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日之損益表、股東權益變動表與現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註五所述，東台精機股份有限公司民國九十六年及九十五年三月三十一日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，截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止採權益法之長期股權投資帳面餘額分別為 579,797 仟元及 387,067 仟元，民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日依據該等被投資公司未經核閱之財務報表所認列之投資(損)益分別為 10,744 仟元及(361)仟元，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，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則而須作修正之情事。

冠恆會計師事務所

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

民 國 九 十 六 年 四 月 十 三 日

東台精機股份有限公司
資產負債表
民國九十六年及九十五年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代號	資 產	附註	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日		代號	負債及股東權益	附註	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	三、五	\$72,929	1	\$130,315	3	2100	短期借款	五	\$425,000	7	\$	—
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	三、五	120,042	2	120,067	2	2110	應付短期票券淨額	五、七	678,563	11	309,180	6
1120	應收票據淨額	三、五	338,102	5	297,674	6	2120	應付票據		503,834	8	540,609	12
1130	應收票據—關係人淨額	六	7,346	—	7,706	—	2130	應付票據—關係人	六	98,591	2	84,212	2
1140	應收帳款淨額	三、五	1,756,161	28	1,171,573	24	2140	應付帳款		190,147	3	230,919	5
1150	應收帳款—關係人淨額	六	142,424	3	218,271	6	2150	應付帳款—關係人	六	85,657	1	78,358	2
1160	其他應收款		15,315	—	24,924	1	2160	應付所得稅	三、五	114,804	2	60,920	1
1180	其他應收款—關係人	六	74,001	1	67,694	1	2170	其他應付款	五	125,859	2	189,200	4
1210	存貨	三、五	1,273,760	20	1,119,520	23	2190	其他應付款項—關係人	六	17,870	—	8,413	—
1260	預付款項	六	39,197	1	34,282	1	2260	預收款項	六	163,427	3	158,625	3
1286	遞延所得稅資產—流動	三、五	20,357	—	12,089	—	2272	一年內到期之長期負債	五、七	50,000	—	96,000	2
	流動資產合計		3,859,634	61	3,204,115	67	2282	代收帳款		5,455	—	6,036	—
14XX	基金及投資	三、五					2289	應計產品保證負債	三	23,852	—	4,072	—
1421	採權益法之長期股權投資		579,797	9	387,067	8		流動負債合計		2,483,059	39	1,766,544	37
1425	預付長期投資款		65,821	1	—	—	24XX	長期負債					
1450	備供出售金融資產—非流動		383,297	6	—	—	2420	長期借款	五、七	10,000	—	80,000	2
1480	以成本衡量之金融資產—非流動		119,169	2	166,112	3		長期負債合計		10,000	—	80,000	2
	基金及投資合計		1,148,084	18	553,179	11	25XX	各項準備					
15XX	固定資產	三、五、七					2510	土地增值稅準備	三、五	57,010	1	57,010	1
1501	土地		234,916	4	234,916	5	28XX	其他負債					
1521	房屋及建築		670,624	11	164,936	3	2810	應計退休金負債	三、五	45,685	1	35,408	1
1531	機器設備		186,300	3	173,745	4	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	三	19,893	—	25,589	—
1551	運輸設備		62,628	1	28,686	1	2888	其他負債—其他		1	—	4,738	—
1561	辦公設備		28,828	—	21,293	1		其他負債合計		65,579	1	65,735	1
1681	其他設備		121,228	2	89,570	1		負債合計		2,615,648	41	1,969,289	41
15X8	重估價值		193,391	3	193,391	4	3XXX	股東權益					
15XY	成本及重估價值		1,497,915	24	906,537	19	31XX	股本					
15X9	減：累計折舊		(318,956)	(5)	(284,129)	(6)	3110	普通股(每股面額10元，於民國九十六年及九十五年三月三十一日額定股本分別為2,000,000仟元及1,400,000仟元，並分別發行145,350仟股及130,652仟股)	五	1,453,499	23	1,306,516	27
1670	預付設備款及未完工程		40,371	1	382,507	8		資本公積					
	固定資產淨額		1,219,330	20	1,004,915	21		保留盈餘	三、五	608,258	10	608,258	12
17XX	無形資產						33XX	法定盈餘公積	三、五	230,984	4	175,571	4
1770	遞延退休金成本		9,909	—	11,147	—	3320	特別盈餘公積		48,108	1	48,108	1
	無形資產淨額		9,909	—	11,147	—	3350	未分配盈餘		967,265	15	672,680	14
18XX	其他資產						34XX	股東權益其他調整項目	三、五				
1800	出租資產淨額	三、五	10,707	—	—	—	3420	累積換算調整數		1,096	—	(4,566)	—
1840	長期應收票據及款項	三、五	49,172	1	10,590	—	3430	未認為退休金成本之淨損失		(41,267)	(1)	(37,193)	—
1848	催收款淨額	三、五	—	—	—	—	3451	備供出售金融資產未實現損益		359,874	6	—	—
1858	催收款—關係人淨額	三、六	—	—	—	—	3460	未實現重估增值		80,678	1	80,678	1
1860	遞延所得稅資產—非流動	三、五	6,934	—	6,331	—		股東權益及其他調整項目合計		3,708,495	59	2,850,052	59
1880	其他資產—其他	三、五、六、七	20,373	—	29,064	1		負債及股東權益總額		\$6,324,143	100	\$4,819,341	100
	其他資產合計		87,186	1	45,985	1							
	資產總額		\$6,324,143	100	\$4,819,341	100							

(請參閱冠恆會計師事務所民國九十六年四月十三日張進德、萬益東會計師之核閱報告及後附財務報表附註)

董事長：嚴燦焜

經理人：嚴瑞雄

會計主管：蔡松睿

東台精機股份有限公司
損 益 表
民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元(除每股盈餘為元外)

代碼	項 目	附註	九十六年第一季		九十五年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額	三、六				
4110	銷貨收入		\$955,658	91	\$1,190,514	96
4130	分期付款銷貨收入		52,020	5	34,029	3
4670	修護收入		50,285	5	59,326	5
	小 計		1,057,963	101	1,283,869	104
4170	減：銷貨退回		(5,810)	—	(40,333)	(4)
4190	銷貨折讓		(6,534)	(1)	(2,740)	—
4100	營業收入淨額		1,045,619	100	1,240,796	100
5000	營業成本	六				
5110	銷貨成本		(759,786)	(73)	(940,915)	(76)
5670	維修成本		(35,904)	(3)	(44,873)	(3)
	小 計		(795,690)	(76)	(985,788)	(79)
5900	營業毛利		249,929	24	255,008	21
5920	聯屬公司間未實現利益	三	(11,186)	(1)	(21,587)	(2)
5930	聯屬公司間已實現利益	三	20,980	2	20,183	2
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(88,960)	(9)	(67,423)	(6)
6200	管理費用		(24,847)	(2)	(23,950)	(2)
6300	研究發展支出		(28,716)	(3)	(25,540)	(2)
	小 計		(142,523)	(14)	(116,913)	(10)
6900	營業淨利		117,200	11	136,691	11
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入	六	2,482	—	648	—
7121	採權益法認列之投資收益	三、五	10,744	1	—	—
7140	處分投資利益		16	—	276	—
7160	兌換利益	三	18,411	2	—	—
7260	存貨跌價回升利益	三	—	—	8,128	1
7310	金融資產評價利益	三	42	—	67	—
7480	什項收入		6,890	1	3,352	—
	小 計		38,585	4	12,471	1
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(4,593)	(1)	(1,780)	—
7521	採權益法認列之投資損失	三、五	—	—	(361)	—
7530	處分固定資產損失		—	—	(41)	—
7550	存貨盤損		—	—	(64)	—
7560	兌換損失	三	—	—	(6,427)	(1)
7880	什項支出		(705)	—	(449)	—
	小 計		(5,298)	(1)	(9,122)	(1)
7900	繼續營業部門稅前淨利		150,487	14	140,040	11
8110	所得稅(費用)	三、五	(46,001)	(4)	(26,577)	(2)
8900	繼續營業部門淨利		104,486	10	113,463	9
9300	會計原則變動累積影響數	四	—	—	41	—
9600	本期淨利		\$104,486	10	\$113,504	9
			稅前	稅後	稅前	稅後
9710	繼續營業部門淨利		\$1.04	\$0.72	\$1.11	\$0.90
9740	會計原則變動累積影響數		\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
9750	基本每股盈餘(元)	三、五	\$1.04	\$0.72	\$1.11	\$0.90

(請參閱冠恆會計師事務所民國九十六年四月十三日張進德、萬益東會計師之核閱報告及後附財務報表附註)

董事長：嚴燦焜

經理人：嚴瑞雄

會計主管：蔡松睿

東台精機股份有限公司

股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項目	股本	資本公積	保留盈餘				累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	備供出售金融資產未實現損益	未實現重估增值	總計
			法定公積	特別公積	未分配盈餘	合計					
民國九十五年一月一日餘額	\$1,186,516	\$380,258	\$175,571	\$48,108	\$559,176	\$782,855	\$(4,014)	\$(37,193)	\$ —	\$80,678	\$2,389,100
現金增資	120,000	228,000	—	—	—	—	—	—	—	—	348,000
累積換算調整數	—	—	—	—	—	—	(552)	—	—	—	(552)
九十五年第一季淨利	—	—	—	—	113,504	113,504	—	—	—	—	113,504
民國九十五年三月三十一日餘額	\$1,306,516	\$608,258	\$175,571	\$48,108	\$672,680	\$896,359	\$(4,566)	\$(37,193)	\$ —	\$80,678	\$2,850,052
民國九十六年一月一日餘額	\$1,453,499	\$608,258	\$230,984	\$48,108	\$862,779	\$1,141,871	\$1,543	\$(41,267)	\$404,530	\$80,678	\$3,649,112
備供出售金融資產未實現損益調整數	—	—	—	—	—	—	—	—	(44,656)	—	(44,656)
累積換算調整數	—	—	—	—	—	—	(447)	—	—	—	(447)
九十六年第一季淨利	—	—	—	—	104,486	104,486	—	—	—	—	104,486
民國九十六年三月三十一日餘額	\$1,453,499	\$608,258	\$230,984	\$48,108	\$967,265	\$1,246,357	\$1,096	\$(41,267)	\$359,874	\$80,678	\$3,708,495

(請參閱冠恆會計師事務所民國九十六年四月十三日張進德、萬益東會計師之核閱報告及後附財務報表附註)

董事長：嚴燦焜

經理人：嚴瑞雄

會計主管：蔡松睿

東台精機股份有限公司

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項目	九十六年第一季	九十五年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$104,486	\$113,504
調整項目：		
呆帳損失	2,663	3,179
折舊費用	15,230	7,276
各項攤提	2,506	2,580
存貨跌價回升(利益)	—	(8,128)
存貨盤損	—	64
金融資產評價(利益)	(42)	(67)
其他損失—出租資產折舊	104	—
處分固定資產淨損失	—	41
處分投資(利益)	(16)	(276)
採權益法認列之投資(收益)損失	(10,744)	361
遞延所得稅淨變動數	6,091	1,375
公平價值變動列入損益之金融資產—流動(增加)減少	(119,984)	276
應收票據(增加)減少(含關係人)	(7,592)	85,914
應收帳款減少(增加)(含關係人)	34,469	(139,563)
其他應收款減少(含關係人)	41,198	19,410
存貨(增加)	(91,876)	(2,326)
預付款項(增加)	(7,570)	(14,406)
催收款項減少	—	68
長期應收分期帳款(增加)	(13,590)	(5,296)
應付票據(減少)增加(含關係人)	(129,407)	54,285
應付帳款增加	3,989	60,319
其他應付款(減少)增加(含關係人)	(47,760)	1,980
應付所得稅增加	39,780	25,034
預收款項增加	11,956	52,709
代收款(減少)增加	(7,864)	1,489
應計退休金負債增加(減少)	1,832	(6)
應計產品保證負債(減少)	(3,253)	(12,051)
遞延貸項—聯屬公司間利益(減少)增加	(9,794)	1,404
其他負債增加(減少)	1	(418)
營業活動之淨現金流(出)入	(185,187)	248,731

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：

採權益法之長期股權投資(增加)	(65,821)	—
購買設備價款	(29,741)	(145,727)
存出保證金(增加)	(243)	(424)
遞延費用(增加)	(918)	(4,027)
投資活動之淨現金流(出)	<u>(96,723)</u>	<u>(150,178)</u>

融資活動之現金流量：

短期借款增加(減少)	81,306	(222,283)
應付商業本票增加(減少)	159,352	(130,098)
長期借款增加	30,000	—
償還長期借款	(60,000)	(10,000)
現金增資	—	348,000

融資活動之淨現金流入(出)

本期現金及約當現金(減少)增加	<u>(71,252)</u>	<u>84,172</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>144,181</u>	<u>46,143</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$72,929</u>	<u>\$130,315</u>

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$4,434</u>	<u>\$1,977</u>
本期支付所得稅	<u>\$223</u>	<u>\$586</u>

不影響現金流量之投資及融資活動

投資活動

在製品轉列固定資產及遞延費用	<u>\$7,254</u>	<u>\$4,556</u>
部份支付現金之投資活動		
增購固定資產	29,331	153,031
期初應付設備款	573	63,687
期末應付設備款	(163)	(70,991)
本期購置固定資產價款	<u>\$29,741</u>	<u>\$145,727</u>

融資活動

一年內到期之長期借款	<u>\$50,000</u>	<u>\$96,000</u>
累積換算調整數	<u>\$447</u>	<u>\$552</u>
未認列為退休金成本之淨損失	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(請參閱冠恆會計師事務所民國九十六年四月十三日張進德、萬益東會計師之核閱報告及後附財務報表附註)

董事長：嚴燦焜

經理人：嚴瑞雄

會計主管：蔡松睿

東台精機股份有限公司

財務報表附註

民國九十六及九十五年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除特別列示者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司成立於民國五十八年一月，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。本公司股票自民國九十二年九月十五日起於臺灣證券交易所上市。

截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，本公司員工人數分別為631人及561人。

二、公司聲明

本公司聲明民國九十六年及九十五年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表等財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則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

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產、持有至到期日之投資、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

- (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，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。

- (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) 持有至到期日金融資產：係以攤銷後成本衡量。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，且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，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。
- (4) 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
- (5) 無活絡市場之債券投資：係以攤銷後成本衡量，且無活絡市場之公開報價之債券投資。若後續期間減損金額減少，且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，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

民國九十四年十二月三十一日本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資。本公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本法或成本與市價孰低法評價。上市上櫃公司股票市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值。長期投資之跌價損失列為股東權益調整項目，短期投資之跌價損失列為當期損益。

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

6. 存貨

係以成本為入帳基礎，採加權平均法計價，期末並按總額法成本與市價孰低法評價，原、物料以重置成本為市價，在製品及製成品以淨變現價值為市價。成本高於市價時，則提列備抵存貨跌價及呆滯損失，於以後年度市價回升時，於備抵存貨跌價損失範圍內承認回升利益。

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；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，採權益法評價並於半年度及年底編製合併報表。
- (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) 自民國九十五年一月一日起，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，自九十五年一月一日起不再攤銷。
- (5) 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。
- (6) 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. 固定及出租資產

固定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。

固定資產之折舊依行政院令頒「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；固定及出租資產處分時，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。

倘出租資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失，嗣後若出租資產可回收金額增加時，將減損損失認列為利益，惟出租資產於減損損失回轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。固定資產減損之會計處理，請參閱「資產價值減損」會計政策之說明。

9. 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。

10. 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。

11. 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。依商業會計法規定重估增值應累積為資本公積，自民國九十五年五月二十四日商業會計法修正，資產重估增值應列為業主權益項下之未實現重估增值。

12. 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八提撥退休基金，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。本公司自民國八十五年底起，採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，依規定完成精算，並於民國八十五年十二月三十一日之資產負債表依公報之規定揭露最低退休金負債，而淨退休金成本則自民國八十六年一月一日起認列。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。自民國九十四年七月一日起選擇適用「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。

13. 外幣交易

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

14. 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) 收入應按企業與買方所協議交易對價（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，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。

15. 所得稅

- (1) 依財務會計準則公報第二十二號「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。

16. 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；累積盈餘及資本公積轉增資而增加之股數，則另揭露採追溯調整計算之每股盈餘。

17. 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。

18. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

財務報表係以營業週期（通常為一年內）作為劃分流動與非流動之標準。

四、會計原則變動之理由及其影響：

(一)會計原則變動產生會計原則變動累積影響數及股東權益調整數：

本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經重新分類及衡量，民國九十五年第一季會計原則變動累積影響數為41仟元，其對每股盈餘之影響相當微小。

(二)會計原則變動不影響損益僅作重分類：

採成本法評價之外幣長期股權投資(列入以成本衡量之金融資產)，原係按資產負債表日之即期匯率換算，換算後之金額若低於原始成本，則採換算後之金額，並將其與原始成本之差額調整入股東權益項下之「累積換算調整數」。自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，於首次適用該公司之會計年度開始時，企業原採成本評價之外幣非貨幣性金融資產，於適用該公報後以成本衡量部份，改採交易日之歷史匯率重新衡量，並將原已認列為股東權益減項之累積換算調整數與備抵換算調整數(或金融資產)互轉。經重新分類及衡量，民國九十五年第一季會計原則變動股東權益調整數為464仟元。此項變動不影響民國九十五年第一季淨利及每股盈餘。

五、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	九十六年三月三十一日	九十五年三月三十一日
庫 存 現 金	\$401	\$280
支 票 存 款	1,498	2,150
活 期 存 款	69,597	127,835
外 幣 存 款	1,433	50
合 計	<u>\$72,929</u>	<u>\$130,315</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

項 目	九十六年三月三十一日	九十五年三月三十一日
交易目的金融資產— 基 金	\$120,042	\$120,067
合 計	<u>\$120,042</u>	<u>\$120,067</u>

3. 應收票據淨額

項 目	九十六年三月三十一日	九十五年三月三十一日
應 收 票 據	\$196,471	\$251,889
應 收 分 期 票 據	155,908	55,286
小 計	352,379	307,175
減：備 抵 呆 帳	(8,640)	(7,140)
未實現利息收入	(5,637)	(2,361)
淨 額	<u>\$338,102</u>	<u>\$297,674</u>

4. 應收帳款淨額

項 目	九十六年三月三十一日	九十五年三月三十一日
應 收 帳 款	\$1,786,189	\$1,187,985
減：備 抵 呆 帳	(30,028)	(16,412)
淨 額	<u>\$1,756,161</u>	<u>\$1,171,573</u>

5. 存貨

項 目	九十六年三月三十一日	九十五年三月三十一日
原 料	\$328,910	\$286,010
物 料	515	490
在 製 品	812,636	758,337
製 成 品	147,958	80,428
小 計	1,290,019	1,125,265
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(16,259)	(5,745)
合 計	<u>\$1,273,760</u>	<u>\$1,119,520</u>

截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，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：

		96年3月31日			
被投資公司	種類	股數	金額	持股%	
採權益法之長期股權投資：					
Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	普通股	1,825,154	\$51,113	100.00%	
Union Top Industrial (SAMOA) Limited	"	8,490,400	332,263	100.00%	
東鋒機械自動化(股)公司	"	1,200,000	36,156	80.00%	
東擘精密(股)公司	"	700,000	9,563	66.67%	
Golden Drilling Technology Co., Ltd.	"	190	8,888	30.30%	
興富台科技有限公司	"	—	3,169	28.57%	
Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	100	26,893	100.00%	
榮田精機(股)公司	"	3,513,900	81,851	52.00%	
Topper Europe B.V.	"	900	—	100.00%	
亞太菁英(股)公司	"	4,160,000	29,901	52.00%	
小計			579,797		
預付長期投資款：					
Union Top Industrial (SAMOA) Limited	普通股	—	65,821	—	
小計			65,821		
備供出售金融資產—非流動：					
東捷科技(股)公司	普通股	5,316,192	23,423	4.75%	
備供出售金融資產評價調整—非流動			359,874		
小計			383,297		
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	1,293	4.48%	
光隆(股)公司	"	500,000	5,000	2.08%	
皓翔科技(股)公司	"	8,000,000	112,126	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			(5,896)		
小計			119,169		
基金及投資合計			\$1,148,084		

		95年3月31日			
被投資公司	種類	股數	金額	持股比例	
採權益法之長期股權投資：					
Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	普通股	1,825,154	\$58,640	100.00%	
Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	"	4,490,400	158,101	100.00%	
東鋒機械自動化(股)公司	"	1,200,000	28,733	80.00%	
東擘精密(股)公司	"	700,000	7,542	66.67%	
Golden Drilling Technology Co., Ltd.	"	190	7,843	30.30%	
興富台科技有限公司	"	—	2,987	28.57%	
Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	50	11,842	100.00%	
榮田機器工程(股)公司	"	3,315,000	67,059	52.00%	
Topper Europe B.V.	"	181.60	—	100.00%	
亞太菁英(股)公司	"	4,160,000	44,320	52.00%	
小計			387,067		
以成本衡量之金融資產—非流動					
翌翔科技(股)公司	普通股	750,000	750	16.67%	
東捷科技(股)公司	"	8,031,200	41,047	9.85%	
心得科技工業(股)公司	"	179,013	1,293	4.48%	
光隆(股)公司	"	500,000	5,000	2.08%	
模里西斯機零壹精密機械有限公司	"	320,000	5,896	19.60%	
皓翔科技(股)公司	"	8,000,000	112,126	18.87%	
小計			166,112		
基金及投資合計			\$553,179		

(2) 依權益法認列之投資(損)益明細如下：

被投資公司	投資(損)益		依據
	96年度第1季	95年度第1季	
Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	\$(7,751)	\$1,140	自結財務報表
Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	16,850	(12,865)	自結財務報表
東鋒機械自動化(股)公司	3,555	4,220	自結財務報表
東擘精密(股)公司	320	(1,320)	自結財務報表
Golden Drilling Technology Co., Ltd.	(315)	(777)	自結財務報表
興富台科技有限公司	73	(136)	自結財務報表
Tong-Tai Seiki USA, INC.	83	1,891	自結財務報表
榮田精機(股)公司	5,341	8,518	自結財務報表
Topper Europe B.V.	(3,611)	(664)	自結財務報表
亞太菁英(股)公司	(3,801)	(368)	自結財務報表
合計	\$10,744	\$(361)	

(3) 對 Tong Tai Industrial Pte, Ltd.、Union Top Industrial (SAMOA) Limited.、Golden Drilling Technology Co., Ltd.、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) 民國九十六年及九十五年第一季本公司依 Topper Europe B.V. 當期淨損按權益法認列投資損失後致使本公司對該公司之長期股權投資帳面價值分別為(529)仟元及(1,086)仟元，由於本公司將繼續支持該公司之營運，故仍繼續依權益法認列投資損失，截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，本公司因投資損失而分別沖銷對該公司之應收帳款529仟元及存出保證金1,086仟元。

(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有控制能力者，於半年度及年底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
90.08.03	(90)投審二字第90028418號	Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	美金850仟元	東擘精機(上海)有限公司
89.05.09	(89)投審二字第89011237號	Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	美金304仟元	"
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	"
94.01.18	經審二字第094000925號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金3,300仟元	蘇州東擘精機有限公司
93.06.11	經審二字第093015935號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金750仟元	"
93.08.11	經審二字第093022258號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金950仟元	"
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
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	—
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
95.09.20	經審三字第09500308200號	TOPPER EUROPE B.V.	歐元72仟元	—
95.12.11	經審二字第09500432990號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金4,000仟元	蘇州東擘精機有限公司
96.01.30	經審三字第09600031120號	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	美金300仟元	—

7. 累計折舊

項目	96年3月31日			95年3月31日		
	原始成本	重估增值	合計	原始成本	重估增值	合計
房屋及建築	\$61,905	\$3,659	\$65,564	\$49,803	\$3,659	\$53,462
機器設備	141,708	—	141,708	133,994	—	133,994
運輸設備	24,225	—	24,225	21,153	—	21,153
辦公設備	17,544	—	17,544	14,307	—	14,307
其他設備	69,915	—	69,915	61,213	—	61,213
合計	<u>\$315,297</u>	<u>\$3,659</u>	<u>\$318,956</u>	<u>\$280,470</u>	<u>\$3,659</u>	<u>\$284,129</u>

- (1) 本公司分別於民國六十八年、六十九年、七十年、七十九年及八十三年辦理土地重估，共計增值188,380仟元減除增值稅準備95,024仟元後，其淨額分別於重估年度帳列資本公積科目，另本公司分別於民國六十九年及七十一年辦理折舊性資產重估，共計增值13,759仟元，亦分別於重估年度帳列資本公積科目；本公司於後續年度將之轉作股本，並因應土地稅法關於土地增值稅稅率之修正，自民國九十四年度將部份土地增值稅準備轉列資本公積，共計38,014仟元，故截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止重估增值之餘額均為80,678仟元。惟自民國九十五年四月二十七商業會計法修正，資產重估增值轉列為股東權益項下之未實現重估增值。
- (2) 截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，部份固定資產已提供作為銀行借款及履約之保證，請詳附註七。
- (3) 民國九十六年及九十五年第一季資本化利息分別為173仟元及1,319仟元，資本化利率區間分別為月利率0.152%及0.149%。

8. 出租資產淨額

項 目	九十六年三月三十一日	九十五年三月三十一日
房屋及建築	\$16,951	\$ —
減：累積折舊	(6,244)	—
出租資產淨額	<u>\$10,707</u>	<u>\$ —</u>

9. 長期應收票據款項

項 目	九十六年三月三十一日	九十五年三月三十一日
一年以上應收分期票據	\$54,926	\$11,703
減：未實現利息收入	(5,754)	(1,113)
合計	<u>\$49,172</u>	<u>\$10,590</u>

10. 催收款淨額

項 目	九十六年三月三十一日	九十五年三月三十一日
催 收 款	\$10,790	\$4,778
減：備 抵 呆 帳	(10,790)	(4,778)
合計	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

11. 其他資產－其他

項 目	九十六年三月三十一日	九十五年三月三十一日
存 出 保 證 金	\$4,268	\$7,430
遞 延 費 用	16,105	21,634
合 計	\$20,373	\$29,064

12. 短期借款

借款性質	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日		擔保品
	金 額	利率區間	金 額	利率區間	
信用借款	\$425,000	1.78%-1.97%	\$ —	—	—

13. 應付短期票券淨額

項目	九十六年三月三十一日			九十五年三月三十一日		
	保證機構	金額	利率區間	金額	利率區間	擔保品
應付商業本票	中華開發銀行	\$150,000	1.51%-1.84%	\$100,000	1.340%	土地及廠房
"	台灣工銀	150,000	1.74%-1.84%	100,000	1.382%	機器及其他設備
"	上海銀行	150,000	1.75%-1.95%	—	—	—
"	兆豐票券	90,000	1.71%-1.84%	—	—	—
"	中華票券	60,000	1.73%	—	—	—
"	國際票券	80,000	1.52%-1.55%	—	—	—
"	大眾銀行	—	—	100,000	1.562%	土地、廠房及機器設備
"	中興票券	—	—	10,000	1.412%	—
合 計		680,000		310,000		
減:應付商業本票折價		(1,437)		(820)		
淨 額		\$678,563		\$309,180		

截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，因借款而提供擔保之抵押品明細，詳附註七。

14. 其他應付款

項 目	九十六年三月三十一日	九十五年三月三十一日
佣 金	\$41,038	\$39,487
薪 資、年 終 獎 金	34,559	30,884
保 險 費	2,534	2,291
利 息	606	84
設 備 款	163	70,991
設 計 費	—	7,304
其 他	46,959	38,159
合 計	\$125,859	\$189,200

15. 長期借款

債權機構	借款種類	96年3月31日	95年3月31日	抵押品	備註
瑞 穗 銀 行	信用借款	\$30,000	\$50,000	—	按月付息，半年為一期，共分6期平均償還，期間94.08.18~97.08.18，年利率2.26%。
中國輸出入銀行	信用借款	30,000	—	—	按月付息，到期一次償還本金，期間96.01.08~97.02.08，年利率2.47%
台灣工業銀行	中期無擔保	—	50,000	—	年利率2.25%按月付息，到期一次償還本金，期間94.02.25~96.02.25。
大眾商業銀行	抵押借款	—	76,000	土地、廠房及機器設備	按月付息，到期一次償還本金。期間93.09.29~95.09.29，年利率2.10%，每半年換單一次，利率重新議訂。
小 計		60,000	176,000		
減：一年內到期之長期借款		(50,000)	(96,000)		
淨 額		\$10,000	\$80,000		

截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，因借款而提供擔保抵押明細，請詳附註七。

16. 股本

- (1) 截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，本公司額定股本分別為2,000,000仟元及1,400,000仟元，分別計為200,000仟股及140,000仟股，每股面額10元。實收資本總額分別為1,453,499仟元及1,306,516仟元。
- (2) 本公司於民國九十五年度辦理現金增資120,000仟元整，發行新股12,000仟股，每股以新台幣29元溢價發行，上述股款348,000仟元已於民國九十五年二月全數募足，並以民國九十五年二月十六日為現金增資基準日。

17. 資本公積

項 目	九十六年三月三十一日	九十五年三月三十一日
普通股股本溢價	\$378,639	\$378,639
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
合 計	\$608,258	\$608,258

18. 盈餘分配

依本公司章程規定，年度決算所得盈虧依下列順序分配之：

- (1) 提繳稅捐。
- (2) 彌補虧損。
- (3) 提存百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 董事、監察人酬勞不得高於百分之五。
- (5) 盈餘分配中員工紅利不得低於百分之一。
- (6) 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二十為限。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。

- (7)本公司民國九十五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。
- (8)本公司民國九十五年度經股東會決議通過配發之員工股票紅利為1,633仟股、員工現金紅利為45,908仟元暨董監事酬勞為14,961仟元。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，並於民國九十四年度以費用列帳，民國九十四年度稅後每股盈餘將由4.67元減少為4.18元。其中員工股票紅利佔民國九十四年底流通在外普通股股數之比例為1.38%。

19. 退休金

(1)本公司退休金辦法內容摘要如下：

①適用本辦法之條件

專職員工自正式僱用日起均得適用本退休金辦法。

②退休條件

A. 自請退休

- (A)年齡滿55歲且服務年資滿15年以上者。
- (B)服務年資滿25年以上者。

B. 強制退休

- (A)年齡滿60歲者。
- (B)心神喪失或身體殘廢不堪勝任職務者。

C. 退休給付公式

(A)服務年資在73.7.31以前

- a. 工作年資滿15年者，給付30個基數之退休金。
- b. 工作年資超過15年者，每逾1年增加0.5個基數之退休金。
- c. 基數累積不得超過35個基數。
- d. 工作年資滿0.5年者，以1年計，未滿0.5年者不計。

(B)服務年資在73.8.1以後

- a. 工作年資滿15年內者，每滿1年給付給予2個基數之退休金。
- b. 工作年資逾15年者，每滿1年給予1個基數之退休金。
- c. 基數累積不得超過45個基數。
- d. 若員工心神喪失或身體殘廢係因執行職務所致者，則加發20%退休金。
- e. 工作年資滿0.5年者，以1年計，未滿0.5年者以0.5年計。

D. 退休金基數標準

(A)服務年資在73.7.31以前

係退休前3個月之薪(工)資平均數。

(B)服務年資在73.8.1以後

係退休前6個月之薪(工)資平均數。

E. 公司全額負擔退休金費用。

F. 退休金目前提撥政策

採按月提撥，提撥數額佔當月薪資總額之2%，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶存於中央信託局。

G. 自民國九十四年七月一日起選擇適用「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。

20. 每股盈餘

	96年度第一季		95年度第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$150,487	\$104,486	\$140,040	\$113,504
加權平均流通在外股數(千股)	145,350	145,350	126,652	126,652
繼續營業部門淨利	\$1.04	\$0.72	\$1.11	\$0.90
會計原則變動累積影響數	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
基本每股盈餘(元)	\$1.04	\$0.72	\$1.11	\$0.90

每股盈餘係按加權平均流通在外股數計算，如有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，則按增資比例追溯調整，不考慮該增資之流通時間。

21. 所得稅

	96年3月31日	95年3月31日		
(1) 遞延所得稅資產及負債：				
① 遞延所得稅資產總額	\$31,456	\$18,420		
② 遞延所得稅負債總額	4,165	—		
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	—	—		
④ 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：				
未實現兌換虧損之認列所產生之可減除暫時性差異	—	694		
未實現兌換利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	16,660	—		
未實現投資損失之認列所產生之可減除暫時性差異	27,735	25,325		
估計售後保固負債之認列所產生之可減除暫時性差異	23,852	4,072		
未實現利息收入之認列所產生之可減除暫時性差異	11,391	3,473		
呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	26,691	8,781		
未實現存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	16,259	5,745		
遞延貸項未實現毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	19,893	25,589		
	96年3月31日	95年3月31日		
(2) 遞延所得稅資產—流動	\$24,522	\$12,089		
遞延所得稅負債—流動	4,165	—		
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$20,357	\$12,089		
	96年3月31日	95年3月31日		
(3) 遞延所得稅資產—非流動	\$6,934	\$6,331		
遞延所得稅負債—非流動	—	—		
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$6,934	\$6,331		
(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	\$659	\$ —	100年度
"	研究發展	6,261	—	100年度
		\$6,920	\$ —	

	96年度第一季	95年度第一季
(5)繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$22,281	\$25,140
遞延所得稅抵減本期攤提數	—	(418)
期初遞延所得稅資產淨額	33,382	19,795
期末遞延所得稅資產淨額	(27,291)	(18,420)
補繳以前年度所得稅	17,722	480
九十二年未分配盈餘核定退稅	(93)	—
繼續營業部門之所得稅費用	<u>\$46,001</u>	<u>\$26,577</u>
	96年3月31日	95年3月31日
(6)所得稅費用		
當期所得稅費用	\$22,281	\$25,140
減：預付所得稅	(223)	(106)
加：上年度應付所得稅	75,024	35,886
補繳以前年度所得稅	17,722	—
應付所得稅	<u>\$114,804</u>	<u>\$60,920</u>

A. 應付所得稅

	九十六年三月三十一日	九十五年三月三十一日
稅前淨利	\$150,487	\$140,040
永久性差異	(9,273)	(11,761)
暫時性差異	(24,369)	(5,501)
課稅所得	116,845	122,778
稅率	×25%	×25%
累進差額	—10	—10
應納所得稅	29,201	30,685
所得稅抵減	(6,920)	(5,545)
應付所得稅	<u>\$22,281</u>	<u>\$25,140</u>

B. 本公司截至民國九十六年及九十五年三月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額資料如下：

	九十六年三月三十一日	九十五年三月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$77,932</u>	<u>\$83,905</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>8.06%</u>	<u>12.70%</u>

C. 未分配盈餘相關資料如下：

	九十六年三月三十一日	九十五年三月三十一日
86年度以前	\$5,048	\$5,048
87年度以後	962,217	667,632
合計	<u>\$967,265</u>	<u>\$672,680</u>

D. 本公司截至民國九十三年度之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定在案。

22. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

功能別 性質別	九十六年度第一季			九十五年度第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$54,671	\$19,312	\$73,983	\$49,312	\$16,808	\$66,120
勞健保費用	5,854	1,315	7,169	5,337	1,228	6,565
退休金費用	5,627	1,350	6,977	3,974	1,043	5,017
其他用人費用	15,152	2,406	17,558	14,167	2,391	16,558
折舊費用	13,509	1,721	15,230	6,418	858	7,276
折耗費用	—	—	—	—	—	—
攤銷費用	2,506	—	2,506	2,563	17	2,580

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.	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
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(原名榮田機器工程股份有限公司)	本公司之子公司
亞太菁英股份有限公司	本公司之子公司
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	實質關係人
Union Top Industrial Limited	其董事長為本公司之總經理
三新股份有限公司	其董事長與本公司相同
貿隆機械股份有限公司	其董事長與本公司相同
新鷹精器股份有限公司	其董事長與本公司相同
興富台科技有限公司	採權益法評價之被投資公司
東昱精機(上海)有限公司	Tong Tai Industrial Pte, Ltd. 之子公司
泰國東台有限公司	Tong Tai Industrial Pte, Ltd. 之子公司
馬來西亞東台有限公司	Tong Tai Industrial Pte, Ltd. 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

(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：

	九十六年度第一季		九十五年度第一季	
	金 額	佔銷貨淨額%	金 額	佔銷貨淨額%
Topper Europe B.V.	\$21,701	2.08	\$25,452	2.05
蘇州東昱精機有限公司	13,425	1.28	41,369	3.33
榮田精機(股)公司	12,914	1.24	46,756	3.77
Tong-Tai Seiki USA, INC.	12,320	1.18	25,658	2.07
馬來西亞東台有限公司	3,739	0.36	14,641	1.18
東鋒機械自動化(股)公司	1,408	0.13	—	—
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	1,054	0.10	681	0.05
泰國東台有限公司	337	0.03	701	0.06
新鷹精器(股)公司	48	—	5	—
東擘精密(股)公司	6	—	101	0.01
貿隆機械(股)公司	1	—	—	—
亞太菁英(股)公司	—	—	45,726	3.69
興富台科技有限公司	—	—	1	—
合 計	\$66,953	6.40	\$201,091	16.21

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：

	九十六年度第一季		九十五年度第一季	
	金 額	佔進貨淨額%	金 額	佔進貨淨額%
榮田精機(股)公司	\$59,640	7.29	\$59,686	6.26
東鋒機械自動化(股)公司	47,711	5.84	39,991	4.19
三 新 (股) 公 司	17,965	2.20	18,631	1.95
蘇州東昱精機有限公司	10,689	1.31	—	—
東擘精密(股)公司	5,558	0.68	3,314	0.35
合 計	\$141,563	17.32	\$121,622	12.75

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

	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
[應收票據]				
亞太菁英(股)公司	\$7,341	2.13	\$7,704	2.52
興富台科技有限公司	4	—	2	—
貿隆機械(股)公司	1	—	—	—
合 計	\$7,346	2.13	\$7,706	2.52

	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	金	額 %	金	額 %
[應收帳款]				
蘇州東昱精機有限公司	\$62,051	3.27	\$54,508	3.92
Topper Europe B.V.	40,321	2.15	38,507	2.77
Tong-Tai Seiki USA, INC.	26,951	1.42	42,058	3.03
馬來西亞東台有限公司	4,852	0.26	16,017	1.15
Union Top Industrial Limited.	3,134	0.16	14,733	1.06
榮田精機(股)有限公司	1,809	0.10	20,944	1.51
東鋒機械自動化(股)公司	1,479	0.08	—	—
泰國東台有限公司	1,358	0.07	1,901	0.14
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	1,003	0.05	650	0.05
新鷹精器(股)公司	50	—	5	—
東擘精密(股)公司	2	—	75	0.01
亞太菁英(股)公司	—	—	37,817	2.72
興富台科技有限公司	—	—	1	—
小 計	143,010	7.56	227,216	16.36
減：備 抵 呆 帳	(586)	(0.03)	(8,945)	(0.64)
合 計	\$142,424	7.53	\$218,271	15.72
[催收款]				
	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	金	額 %	金	額 %
Union Top Industrial Limited.	\$13,445	55.48	\$5,584	53.89
減：備 抵 呆 帳	(13,445)	(55.48)	(5,584)	(53.89)
合 計	\$ —	—	\$ —	—
[應付票據]				
	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	金	額 %	金	額 %
東鋒機械自動化(股)公司	\$63,435	10.53	\$50,274	8.05
三 新 (股) 公 司	28,021	4.65	28,366	4.54
東擘精密(股)公司	6,291	1.04	5,572	0.89
榮田精機(股)公司	844	0.14	—	—
合 計	\$98,591	16.36	\$84,212	13.48
[應付帳款]				
	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	金	額 %	金	額 %
榮田精機(股)公司	\$55,813	20.24	\$50,516	16.33
東鋒機械自動化(股)公司	18,488	6.70	15,389	4.98
蘇州東昱精機有限公司	5,412	1.96	4,649	1.50
三新(股)公司	4,484	1.63	5,867	1.90
東擘精密(股)公司	1,460	0.53	1,760	0.57
泰國東台有限公司	—	—	177	0.06
合 計	\$85,657	31.06	\$78,358	25.34

4. 背書保證情形

截至96年及95年3月31日止，本公司為關係人背書保證之明細如下：

	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	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	\$491,175	\$491,175	\$212,843	\$212,843
亞太菁英(股)公司	185,400	185,400	—	—
Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	39,294	39,294	35,925	35,925
東擘精密(股)公司	9,800	9,800	3,800	3,500
榮田精機(股)公司	—	—	20,000	—
		<u>\$725,669</u>		<u>\$252,268</u>

5. 其他

(1) 本公司與關係人簽訂出租廠房租賃契約，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
96年度第1季(95年度第1季：無)				
廠房 營業租賃	東擘精密(股)公司 96.01.01-96.02.28	1-2月每月租金61仟元	\$185	\$66
	96.03.01-96.12.31	3-12月每月租金63仟元 (按月收款)		
	榮田精機(股)公司 95.10.01-96.02.28	1-2每月租金132仟元	413	18
	96.03.01-96.12.31	3-12月每月租金149仟元 (按月收款)		
	東鋒機械自動化(股)公司 96.01.01-96.02.28	1-2每月租金44仟元	138	52
	96.03.01-96.12.31	3-12月每月租金50仟元 (按月收款)		
			<u>\$736</u>	<u>\$136</u>

上述應收租金帳列「其他應收款－關係人」項下。

(2) 本公司與關係人簽訂承租廠房租賃契約，明細如下：

租賃標的物／ 租賃形態	關係人名稱／租賃 期間	租金與付款方式	本年度 租金支出	期末應付租金
96年度第1季(95年度第1季：無)				
廠房 營業租賃	榮田精機(股)公司 95.01.01-95.03.31	每月租金110仟元 按月付款	\$330	\$ —

(3) 本公司於民國九十三年六月為支應Tong-Tai Seiki USA, INC. 購置機器設備款之需求，而將美金644,900元(約新台幣21,536仟元)貸予該公司，並以年利率2.19%~4.5%計算利息；此外本公司於民國九十五年十二月十五日為該公司資金週轉之需要，將美金1,400,000元貸予該公司。截至民國九十六年及九十五年三月三十一止，上述款項及應收利息合計分別有45,737仟元(美金1,382,215.83元)及16,219仟元(美金499,673.32元)尚未收回，帳列「其他應收款－關係人」項下。

(4) 本公司截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止應收帳款已逾六個月未收回，轉列「其他應收款－關係人」項下，明細如下：

	96年3月31日	95年3月31日
Tong-Tai Seiki USA, INC.	\$9,417	\$48,368
Topper Europe B.V.	3,516	—
泰國東台有限公司	318	—
合 計	<u>\$13,251</u>	<u>\$48,368</u>

- (5) 本公司民國九十五年十二月十五日為支應Topper Europe B.V. 資金週轉之需要，將EUR282,000元(約新台幣12,425仟元)貸予該公司，並以年利率2.19%計算利息，截至九十六年三月三十一日止除上述款項外，尚有應收利息EUR1,801.275元(約新台幣79仟元)未收回，帳列「其他應收款－關係人」項下。
- (6) 本公司民國九十四年度為方便銷售歐洲地區，因而向Topper Europe B.V. 借用倉庫，共計支付保證金約新台幣2,972仟元(EUR71,840元)，另如財務報表附註五、6. 所述，本公司九十五年三月三十一日以存出保證金沖銷對該公司長期投資(1,086)仟元後之存出保證金餘額1,886仟元，帳列「其他資產－其他」項下。該存出保證金以年利率3.5%計息，截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，分別尚有146仟元及90仟元未收回，帳列「其他應收款－關係人」項下。
- (7) 本公司於民國九十六年三月三十一日以應收帳款沖銷對Topper Europe B.V. 長期投資(529)仟元後之應收帳款餘額40,321仟元，帳列「應收帳款－關係人」項下。

(8) 預付款項

- ① 本公司預付亞太菁英(股)公司研發費用之權利金，截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止均計有1,320仟元，帳列於「預付款項」項下。

② 預付貨款

	九十六年三月三十一日	九十五年三月三十一日
榮田精機(股)公司	\$7,156	\$ —
蘇州東昱精機有限公司	110	—
合 計	<u>\$7,266</u>	<u>\$ —</u>

- ③ 本公司預付上海東台鑫貿易有限公司佣金支出，截至民國九十六年三月三十一日止，計有956仟元，帳列於「預付款項」項下。

- ④ 本公司預付榮田精機(股)公司押匯手續費，截至民國九十六年三月三十一日止，計有921仟元，，帳列於「預付款項」項下。

(9) 預收款項

	九十六年三月三十一日	九十五年三月三十一日
蘇州東昱精機有限公司	\$5,927	\$6,299
Topper Europe B.V.	1,940	—
合 計	<u>\$7,867</u>	<u>\$6,299</u>

(10) 佣金支出

	九十六年度第一季		九十五年度第一季	
	佣金支出	期末應付	佣金支出	期末應付
上海東台鑫貿易有限公司	\$5,917	\$10,465	\$3,112	\$4,272
Topper Europe B.V.	959	2,435	861	429
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	927	2,381	1,320	3,585
Tong-Tai Seiki USA, INC.	479	488	—	—
馬來西亞東台有限公司	71	596	—	—
	<u>\$8,353</u>	<u>\$16,365</u>	<u>\$5,293</u>	<u>\$8,286</u>

上述未付款項，帳列「其他應付款—關係人」項下。

(11) 其他收入

	九十六年度第一季		九十五年度第一季	
	其他收入	期末應收	其他收入	期末應收
榮田精機(股)公司	\$1,458	\$1,458	\$ —	\$1,043
東擘精密(股)公司	558	586	—	—
東鋒機械自動化(股)公司	174	183	—	—
蘇州東昱精機有限公司	—	—	486	488
亞太菁英(股)公司	—	—	—	23
Tong-Tai Seiki USA, INC.	—	—	—	1,463
	<u>\$2,190</u>	<u>\$2,227</u>	<u>\$486</u>	<u>\$3,017</u>

上述其他收入主要係權利金、派駐人員薪資、代墊款項及董監事酬勞金等收入，上述未收款項帳列「其他應收款—關係人」項下。

(12) 其他支出

	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	其他支出	期末應付	其他支出	期末應付
東鋒機械自動化(股)公司	\$ —	\$213	\$ —	\$ —
Topper Europe B.V.	—	127	—	127
Tong-Tai Seiki USA, INC.	—	1,146	—	—
東擘精密(股)公司	19	19	—	—
	<u>\$19</u>	<u>\$1,505</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$127</u>

上述其他支出主要係維修費用及保固費用等支出，上述未付款項帳列「其他應付款—關係人」項下。

七、質押之資產

本公司計有下列資產提供銀行作為借款之擔保或用途受限制。

項 目	九十六年三月三十一日	九十五年三月三十一日	擔保用途
固定資產—			
土 地	\$387,538	\$387,538	借貸綜合額度
房屋及設備	80,563	83,738	"
機器設備	4,388	7,122	"
其他設備	1,318	2,136	"
合 計	<u>\$473,807</u>	<u>\$480,534</u>	

八、重大承諾事項及或有負債

截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，本公司承諾事項及或有負債如下列：

- (一) 因國內訂料、貸款額度等保證而開立之保證票據分別為50,000仟元及30,000仟元。
- (二) 因出售產品之履約保證而開立之保證票據分別為4,706仟元及3,154仟元。
- (三) 因客戶訂購貨品而收受之保證票據分別為3,378仟元及26,257仟元。
- (四) 因客戶訂購貨品向銀行貸款所為之背書保證金額，截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，分別為725,669仟元及252,268仟元。
- (五) 已開立信用狀未使用餘額

		信用狀金額(仟元)	
幣	別	九十六年三月三十一日	九十五年三月三十一日
日	幣	¥ 53,896	¥ 106,252
歐	元	EUR104	EUR311
英	磅	GBP124	GBP548

- (六) 本公司以總價38,811仟元購置台中工業區土地3,089.33平方公尺，做為中部營業據點之用，截至民國九十六年三月三十一日止已支付27,439仟元，帳列「預付土地款」。

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

民國九十六年度第一季，本公司及轉投資事業依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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(\$69,277)	\$62,484 (USD1,916,973.71元)	\$5,770 (包含本金USD139,200元及應收利息USD35,168.33元)	2.19%-4.5%	有業務往來	-	-	-	銷貨 \$12,320	以不超過本公司之淨值20%為限
						\$39,967 (包含本金USD1,200,000元及應收利息USD7,847.5元)	2.19%	有業務往來	-	-	-		
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(\$76,511)	\$12,504 (EUR283,801.275元)	\$12,504 (包含本金EUR282,000元及應收利息EUR1,801.275元)	2.19%	有業務往來	-	-	-	銷貨 \$21,701	以不超過本公司之淨值20%為限

29

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	2	以不超過本公司當期淨值40%為限	\$491,175	\$491,175	\$ -	13.24%	以不超過本公司當期淨值50%為限
		亞太菁英(股)公司	2	"	185,400	185,400	-	5.00%	"
		Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	2	"	39,294	39,294	-	1.06%	"
		東擘精密(股)公司	2	"	9,800	9,800	-	0.27%	"
		合計				\$725,669	\$725,669		19.57%

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
本公司	股票	Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,825,154	\$51,113	100.00%	\$51,113
	股單	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	"	"	8,490,400	332,263	100.00%	333,471
	股票	東鋒機械自動化(股)公司	"	"	1,200,000	36,156	80.00%	36,428
	股票	東擘精密(股)公司	"	"	700,000	9,563	66.67%	9,691
	股單	Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	"	100	26,893	100.00%	26,893
	股票	榮田精機(股)公司	"	"	3,513,900	81,851	52.00%	80,607
	股票	Topper Europe B.V.	"	"	900	—	100.00%	(529)
	股票	亞太菁英(股)公司	"	"	4,160,000	29,901	52.00%	12,615
	股票	Golden Drilling Technology Co., Ltd	本公司採權益法評價之被投資公司	"	190	8,888	30.30%	8,888
	股單	興富台科技有限公司	"	"	—	3,169	28.57%	3,169
	股票	翌翔科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	75,000	750	14.29%	787
	股票	心得科技工業(股)公司	—	"	179,013	1,293	4.48%	2,918
	股票	光隆(股)公司	—	"	500,000	5,000	2.08%	5,377
	股單	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	—	"	8,000,000	112,126	15.00%	127,339
	股票	東捷科技(股)公司	—	備供出售金融資產—非流動	5,316,192	383,297	4.75%	383,297
	開放型基金	大眾債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,148,000.20	15,004	—	15,004
	開放型基金	德信萬寶基金	—	"	1,355,674.85	15,006	—	15,006
	開放型基金	全家福債券基金	—	"	181,739.98	30,011	—	30,011
	開放型基金	麒麟債券基金	—	"	1,800,601.40	20,007	—	20,007
開放型基金	萬寶債券基金	—	"	1,313,499.49	20,006	—	20,006	
開放型基金	所羅門債券基金	—	"	1,709,883.98	20,008	—	20,008	
Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	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	—	90,538	100.00%	90,538
	股單	馬來西亞東台有限公司	"	"	—	2,821	80.00%	2,821
	股單	泰國東台有限公司	該公司採權益法評價之被投資公司	"	—	(1,902)	49.00%	(1,902)
Union Top Industrial (SAMOA) Limited	股單	蘇州東昱精機有限公司	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	375,859	100.00%	375,859
	股單	上海東台鑫貿易有限公司	"	"	—	12,109	100.00%	12,109
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	737,000	2,920	32.11%	2,920

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：無

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無

9. 民國九十六年度第一季本公司及轉投資事業均無從事衍生性商品交易，故無應揭露之事項。

(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：新台幣仟元／股

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	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%	\$8,888	\$(1,041)	\$(315)	—
	興富台科技有限公司	台南縣永康市中正南路 274巷66弄29號	事務機器製造	3,200	3,200	—	28.57%	3,169	256	73	—
Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	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	1,518 (SGD81 仟元)	1,518 (SGD81 仟元)	—	49%	(1,902)	(3,159) (SGD-149)	(1,548) (SGD-73)	—
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	737,000	32.11%	2,920	414	133	—

(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	Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	BLK439 FAJAR ROAD #04-424 SINGAPORE 670439	控股公司	\$38,004	\$38,004	1,825,154	100.00%	\$51,113	\$(7,751)	\$(7,751)	—
	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	Offshore Chambers. P. O. Box 217, Apia, Samoa	控股公司	310,512 (USD9,200)	310,512 (USD9,200)	8,490,400	100.00%	332,263	17,223	16,850	—
	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%	36,156	4,056	3,555	—
	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%	9,563	501	320	—
	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%	26,893	83	83	—
	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	3,513,900	52.00%	81,851	11,231	5,341	—
	Topper Europe B.V.	Vloeiveld 10 5126 RG GILZE, The Netherlands	商品買賣	3,723 (EUR90)	3,723 (EUR90)	900	100.00%	—	(3,611)	(3,611)	—
	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	48,941	48,941	4,160,000	52.00%	29,901	(7,309)	(3,801)	—
Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	東昱精機(上海)有限公司	上海市閔行區莘庄工業區春東路 188 號	工具機之買賣及維修服務	81,398 (SGD4,128)	81,398 (SGD4,128)	—	100.00%	90,538	7,296 (SGD335)	7,296 (SGD335)	—
	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	413 (SGD22)	413 (SGD22)	—	80.00%	2,821	164 (SGD8)	131 (SGD6)	—
Union Top Industrial (SAMOA) Limited	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	303,073 (USD9,000)	303,073 (USD9,000)	—	100.00%	375,859	14,667 (USD443)	14,667 (USD443)	—
	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%	12,109	493 (USD15)	493 (USD15)	—

(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(註5) (USD2,408)	\$ —	\$ —	\$81,398 (USD2,408)	100%	\$7,296 (SGD335) (二)3.	\$90,538	\$ —
機零壹精密 模具工業(昆 山)有限公司	設計生產各種類精冲 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)	—	—
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	USD9,000	(二)	303,073 (USD9,000)	—	—	303,073 (USD9,000)	100%	14,667 (USD443) (二)3.	375,859	—
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%	493 (USD15) (二)3.	12,109	—
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)	95,895	—

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)	
\$498,242 (USD14,928)	USD14,928	\$1,483,398	

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九十四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)公司自民國九十四年第四季起由權益法改以成本法衡量。

註 5：係包含本公司自台灣匯出新台幣 38,004 仟元及由本公司為 Tong Tai Industrial Pte, Ltd. 背書保證借款之款項轉投資約美金 1,254 仟元。

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：無。
- (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

依財務公報第二十三號第二十五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. 民國九十六年及九十五年三月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產：				
現金及約當現金	\$72,929	\$72,929	\$130,315	\$130,315
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	120,042	120,042	120,067	120,067
應收票據及帳款	2,094,263	2,094,263	1,469,226	1,469,226
應收關係人款項	149,770	149,770	225,998	225,998
其他應收款	15,315	15,315	24,924	24,924
其他應收款—關係人	74,001	74,001	67,694	67,694
基金及投資	1,148,084	1,147,885	553,179	1,282,361
長期應收分期款項	49,172	49,172	10,590	10,590
負債：				
短期借款	425,000	425,000	—	—
應付短期票券	678,563	678,563	309,180	309,180
應付票據及帳款	693,981	693,981	771,528	771,528
應付關係人款項	184,248	184,248	162,570	162,570
其他應付款	125,859	125,859	189,200	189,200
其他應付款—關係人	17,870	17,870	8,413	8,413
一年內到期長期負債	50,000	50,000	96,000	96,000
長期借款	10,000	10,000	80,000	80,000

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，因為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、應收關係人款項、應付票據及帳款、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：

金融資產：	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額
現金及約當現金	\$ —	\$72,929	\$ —	\$130,315
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	120,042	—	120,067	—
應收票據及帳款	—	2,094,263	—	1,469,247
應收關係人款項	—	149,770	—	225,977
其他應收款	—	15,315	—	24,924
其他應收款—關係人	—	74,001	—	67,694
採權益法之長期股權投資	—	579,797	—	387,067
預付長期股款	—	65,821	—	—
備供出售金融資產—非流動	383,297	—	—	—
以成本衡量之金融資產—非流動	—	119,169	—	166,112
長期應收分期款項	—	49,172	—	10,590
金融負債：				
短期借款	—	425,000	—	—
應付短期票券	—	678,563	—	309,180
應付票據及帳款	—	693,981	—	771,528
應付關係人款項	—	184,248	—	162,570
其他應付款	—	125,859	—	189,200
其他應付款—關係人	—	17,870	—	8,413
一年內到期長期負債	—	50,000	—	96,000
長期借款	—	10,000	—	80,000

4. 本公司民國九十六年及九十五年度第一季無以評價方式估計之公平價值變動而認列為當期損益。

5. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司期末未持有公平價值變動列入損益之金融資產，因此本公司無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%，將使本公司現金流出增加 3,775 仟元。