

證券代碼：4526

東台精機股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國九十七年度前三季

公司地址：高雄縣路竹鄉路科三路3號

電話：(07)976-1588

東台精機股份有限公司及子公司

民國 97 年度前三季合併財務報表

目 錄

<u>項 目</u>	<u>頁 次</u>
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 合併資產負債表	4
四、 合併損益表	5 ~ 6
五、 合併股東權益變動表	7
六、 合併現金流量表	8 ~ 9
七、 合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10 ~ 11
(二) 公司聲明	11
(三) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
(四) 會計原則變動之理由及其影響	15
(五) 重要會計科目之說明	15 ~ 19
(六) 關係人交易	19 ~ 21
(七) 質押之資產	21
(八) 重大承諾事項及或有事項	21
(九) 重大之災害損失	21
(十) 重大之期後事項	21
(十一) 其他	21

項	目	頁	次
(十二)	附註揭露事項		
	母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交 易往來情形及金額	22 ~ 24	
(十三)	部門別財務資訊	25	
(十四)	金融商品相關資訊	25 ~ 27	

東台精機股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十七年九月三十日

單位：新台幣仟元

資 產	九十七年九月三十日		負 債 及 股 東 權 益	九十七年九月三十日	
	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)	\$ 458,375	5	2100 短期借款(附註五及七)	\$ 851,069	9
1120 應收票據淨額(附註三及五)	695,841	8	2110 應付短期票券淨額(附註五及七)	699,391	7
1140 應收帳款淨額(附註附註三及五)	2,806,797	30	2120 應付票據	1,137,970	12
1150 應收帳款—關係人(附註六)	715	—	2130 應付票據—關係人(附註六)	32,131	—
1160 其他應收款	32,113	—	2140 應付帳款	424,395	5
1210 存貨(附註三及五)	2,737,190	30	2150 應付帳款—關係人(附註六)	7,123	—
1260 預付款項	166,773	2	2160 應付所得稅(附註三)	60,114	1
1286 遞延所得稅資產—流動(附註三)	30,924	—	2170 其他應付款	342,552	4
1298 其他流動資產	32,584	—	2190 其他應付款—關係人(附註六)	5,031	—
11XX 流動資產合計	6,961,312	75	2260 預收款項(附註六)	402,019	4
基金及投資(附註三及五)			2272 一年內到期之長期負債(附註五及七)	274,713	3
1421 採權益法之長期股權投資	1,109	—	2289 應計產品保證負債(附註三)	54,277	1
1450 備供出售金融資產—非流動	105,508	1	2298 其他流動負債	15,628	—
1480 以成本衡量之金融資產—非流動	97,977	1	21XX 流動負債合計	4,306,413	46
14XX 基金及投資合計	204,594	2	長期負債		
固定資產(附註三、五及七)			2420 長期借款(附註五及七)	546,839	6
成本			24XX 長期負債合計	546,839	6
1501 土地	482,816	5	各項準備		
1521 房屋及建築	722,249	7	2510 土地增值稅準備	62,699	1
1531 機器設備	278,013	3	25XX 各項準備合計	62,699	1
1551 運輸設備	68,058	1	其他負債		
1561 辦公設備	55,831	1	2810 應計退休金負債(附註三)	50,142	—
1681 其他設備	372,945	4	2820 存入保證金	20,724	—
15X8 重估價值	193,391	2	2861 遞延所得稅負債—非流動	14,768	—
15XY 成本及重估價值	2,173,303	23	2888 其他負債—其他	54,094	1
15X9 減：累積折舊	(526,438)	(6)	28XX 其他負債合計	139,728	1
1670 未完工程及預付設備款	420,065	5	2XXX 負債總計	5,055,679	54
15XX 固定資產合計	2,066,930	22	股東權益		
無形資產			31XX 股本(附註五)	1,908,774	20
1720 專利權	16,638	—	3110 普通股(每股面額10元，於民國九十七年九月三十日額定股本2,000,000仟元，並發行190,877仟股)		
1770 遞延退休金成本(附註三)	11,516	—	32XX 資本公積(附註三及五)	858,258	9
17XX 無形資產淨額	28,154	—	33XX 保留盈餘(附註三及五)		
其他資產			3310 法定盈餘公積	373,295	4
1800 出租資產淨額(附註三及七)	10,020	—	3320 特別盈餘公積	48,108	1
1810 閒置資產(附註三)	39,470	—	3350 未分配盈餘	846,127	9
1840 長期應收分期款項(附註三)	21,960	—	34XX 股東權益其他調整項目(附註三及五)		
1848 催收款(附註三)	—	—	3420 累積換算調整數	36,611	—
1858 催收款—關係人(附註三及六)	—	—	3430 未認為退休金成本之淨損失	(33,099)	—
1880 其他(附註三)	41,162	1	3451 備供出售金融資產未實現損益	82,085	1
18XX 其他資產合計	112,612	1	3460 未實現重估增值	80,678	1
			3510 庫藏股	(45,879)	(1)
			3610 少數股權	162,965	2
			3XXX 股東權益總計	4,317,923	46
1XXX 資產總計	\$ 9,373,602	100	負債及股東權益總計	\$ 9,373,602	100

後附之附註係本財務報表之一部分

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及子公司

合併損益表

民國九十七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

		九十七年度前三季	
		金 額	%
4000	營業收入總額(附註三及六)		
4110	銷貨收入	\$ 5,540,473	91
4130	分期付款銷貨收入	297,679	4
4670	修護收入	352,823	6
	小 計	6,190,975	101
4170	減：銷貨退回	(50,707)	(1)
4190	銷貨折讓	(24,001)	—
4100	營業收入淨額	6,116,267	100
5000	營業成本(附註六)		
5110	銷貨成本	(4,230,591)	(69)
5670	修護成本	(263,901)	(5)
	小 計	(4,494,492)	(74)
5900	營業毛利	1,621,775	26
6000	營業費用(附註六)		
6100	推銷費用	(401,792)	(7)
6200	管理費用	(340,076)	(5)
6300	研發費用	(122,860)	(2)
	小 計	(864,728)	(14)
6900	營業淨利	757,047	12
7100	營業外收入及利益		
7110	利息收入	17,028	—
7130	處分固定資產利益(附註三)	17	—
7140	處分投資利益	324	—
7150	商品盤盈	164	—
7160	兌換利益	1,422	—
7480	什項收入(附註六)	38,593	1
	營業外收入及利益合計	57,548	1

(續 次 頁)

(承 上 頁)

7500	營業外費用及損失		
7510	利息費用	(39,575)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失(附註三及五)	(1,074)	—
7530	處分固定資產損失(附註三)	(897)	—
7540	處分投資損失	(450)	—
7630	減損損失(附註三)	(21,957)	—
7880	什項支出	(6,359)	—
	營業外費用及損失合計	<u>(70,312)</u>	<u>(1)</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	744,283	12
8110	所得稅費用(附註三)	(184,971)	(3)
9600XX	合併總損益	<u>\$ 559,312</u>	<u>9</u>
	歸屬於：		
9601	合併淨損益	\$ 528,721	8
9602	少數股權損益	30,591	1
		<u>\$ 559,312</u>	<u>9</u>
	基本每股盈餘(附註三及五)	稅前	稅後
9710	合併總損益	<u>\$ 3.92</u>	<u>\$ 2.94</u>
9740AA	少數股權(益)損	<u>(0.16)</u>	<u>(0.16)</u>
9750	母公司股東之合併淨利益	<u>\$ 3.76</u>	<u>\$ 2.78</u>

後附之附註係本財務報表之一部分

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及子公司
合併股東權益變動表
民國九十七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘							權益調整					合計	
	普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	累積換算調整數	未認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	庫藏股票		少數股權
民國九十七年一月一日餘額	\$1,617,018	\$312,550	\$608,258	\$313,801	\$48,108	\$947,547	\$1,309,456	\$28,669	\$(33,099)	\$156,331	\$80,678	\$—	\$124,236	\$4,204,097
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)
民國九十六年度盈餘分配														
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)
備供出售金融資產未實現損益調整數	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(74,246)	—	—	—	(74,246)
累積換算調整數	—	—	—	—	—	—	—	7,942	—	—	—	—	—	7,942
少數股權股東權益變動數	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	8,138	8,138
民國九十七年度前三季合併總損益	—	—	—	—	—	528,721	528,721	—	—	—	—	—	30,591	559,312
民國九十七年九月三十日餘額	\$1,908,774	\$—	\$858,258	\$373,295	\$48,108	\$846,127	\$1,267,530	\$36,611	\$(33,099)	\$82,085	\$80,678	\$(45,879)	\$162,965	\$4,317,923

後附之附註係本財務報表之一部份

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及子公司
合併現金流量表
民國九十七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元
九十七年度前三季

營業活動之現金流量：	
合併淨損益	\$528,721
調整項目	
少數股權損益	30,591
呆帳損失	4,877
折舊費用	82,941
各項攤提	13,920
處分固定資產(利益)	(17)
處分投資(利益)	(324)
存貨盤(盈)	(164)
採權益法認列之投資損失	1,074
處分固定資產損失	897
處分投資損失	450
減損損失	21,957
其他損失-出租資產折舊費用	325
遞延所得稅淨變動數	23,795
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	20,330
應收票據	(169,378)
應收帳款	96,329
應收帳款—關係人	(407)
其他應收款	8,553
存貨	(440,391)
預付款項	(102,090)
其他流動資產	(15,367)
催收款	(6,827)
應付票據	11,614
應付票據—關係人	(15,521)
應付帳款	(82,155)
應付帳款—關係人	(6,382)
應付所得稅	(93,776)
其他應付款	23,467
其他應付款—關係人	1,481
預收款項	213,601
其他流動負債	(20,883)
應計產品保證負債	17,014
應計退休金負債	7,559
其他負債	1,779
營業活動之現金流入	157,593

(續次頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：	
受限制資產減少	2,156
收回長期股權投資減資股款	4,413
出售固定資產價款	45
購買固定資產	(579,750)
專利權(增加)	(3,592)
存出保證金(增加)	(3,126)
遞延費用(增加)	(7,429)
其他資產減少	22,505
投資活動之淨現金流(出)	<u>(564,778)</u>
融資活動之現金流量：	
短期借款(減少)	(174,138)
應付商業本票增加	69,844
長期借款舉借數	500,000
長期借款償還數	(28,448)
存入保證金增加	3,671
現金增資	37,450
發放現金股利	(340,900)
發放董監事酬勞及員工紅利	(37,991)
庫藏股買回價款	(45,879)
少數股權現增	9,600
子公司發放董監酬勞及員工紅利	(653)
少數股權現金股利	(9,355)
融資活動之淨現金流(出)	<u>(16,799)</u>
匯率影響數	<u>21,122</u>
本期現金及約當現金(減少)	(402,862)
期初現金及約當現金餘額	861,237
期末現金及約當現金餘額	<u>\$458,375</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>\$36,265</u>
本期支付所得稅	<u>\$253,984</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：	
投資活動	
製成品轉列固定資產	<u>\$1,102</u>
在製品轉列遞延費用	<u>\$7,854</u>
融資活動	
一年內到期之長期借款	<u>\$274,713</u>
累積換算調整數	<u>\$7,942</u>
部份支付現金之投資及融資	
增購固定資產	\$578,973
加：期初應付設備款	874
減：期末應付設備款	(97)
本期購置固定資產價款	<u>\$579,750</u>

後附之附註係本財務報表之一部份

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及子公司
合併財務報表附註
民國九十七年度前三季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

1. 東台精機股份有限公司(以下簡稱母公司)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。母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。

2. 列入合併財務報表所有子公司如下：

公司名稱	與母公司 之關係	主要營業項目	母公司直接 ／間接持股 或出資比例
(1)Tong Tai Industrial Pte, Ltd.	(註 1)	控股公司	100%
(2)Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	(註 1)	控股公司	100%
a. 蘇州東昱精機有限公司	(註 3)	聯動數位控制機床、數位控制系統等之製造	100%
b. 上海東台鑫貿易有限公司	(註 3)	國際貿易及轉口貿易	100%
c. 東昱精機(上海)有限公司	(註 3)	工具機之買賣及維修服務	100%
(3)泰國東台有限公司	(註 2)	專用機及同類產品之製造及銷售	49%
(4)馬來西亞東台有限公司	(註 1)	專用機及同類產品之製造及銷售	80%
(5)東鋒機械自動化(股)公司	(註 1)	電氣自動化裝配及買賣	80%
(6)東擘精密(股)公司	(註 1)	機械零件製造及加工	66.67%
(7)Tong-Tai Seiki USA, INC.	(註 1)	機器設備銷售	100%
(8)榮田精機(股)公司	(註 1)	各種機械製造及買賣	52%
(9)Topper Europe B.V.	(註 1)	商品買賣	100%
(10)亞太菁英(股)公司	(註 1)	機械設備之製造及銷售	52%
(11)晉奕科技(股)公司	(註 1)	模具及機械設備之買賣	70%
a. Time Trade International Limited	(註 4)	控股公司	70%
(a)晉奕精密機械(上海)有限公司	(註 5)	模具及機械設備之買賣	70%

註 1：母公司持有其表決權股份超過 50%。

註 2：母公司持有其表決權股份 49%，但母公司對該公司營運及財務具有控制能力，故仍列入合併財務報表中。

註 3：係 Union Top Industrial (SAMOA) Limited. 之子公司，母公司間接持有其表決權股份超過 50%。

註 4：係晉奕科技(股)公司之子公司，母公司間接持有其表決權股份超過 50%。

註 5：係 Time Trade International Limited 之子公司，母公司間接持有其表決權股份超過 50%。

3. 列入本期合併財務報表之子公司增減變動情形：晉奕科技(股)公司及其子公司。

4. 未列入本期合併財務報表之子公司及母公司直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份但未構成控制之原因：無。

5. 母公司直接或間接持有被投資公司未超過半數有表決權股份，但將被投資公司視為子公司之原因：
母公司對泰國東台有限公司之營運、財務等具實質控制力，故仍列入合併財務報表之中。
6. 為配合合併財務報表基準日，子公司合併年度起訖日之調整、處理方式及差異原因：無。
7. 國外子公司營業之特殊風險：無。
8. 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制：無。
9. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
10. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：母公司100%持股之子公司Union Top Industrial (SAMOA) Limited. 及亞太菁英(股)公司於民國九十七年度前三季增資分別為125,824仟元及10,400仟元。

二、公司聲明

母公司及子公司聲明民國九十七年九月三十日之合併資產負債表，暨民國九十七年度前三季之合併損益表、合併股東權益變動表及合併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. 合併財務報表之編製

母公司直接或透過子公司間接持有被投資公司普通股股權百分之五十以上或雖未達百分之五十但具實質控制力之長期股權投資，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，母公司及子公司間重大之交易及其餘額，均予以銷除。

子公司財務報表係各依新加坡幣、美金、泰銖、馬來幣、人民幣及歐元編製，資產負債科目依年底匯率、股東權益按歷史匯率，損益科目按各該年度平均匯率換算為新台幣。

2. 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。

3. 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。

4. 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，母公司及子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) 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. 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。

6. 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。

7. 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。

8. 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，自民國九十五年一月一日起不再攤銷；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。

9. 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。

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。

10. 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。

11. 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。

12. 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，認為當期費用，其負債列為流動負債。

13. 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。

14. 退休金

母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。母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母公司完全分離，故未包括於財務報表之中。母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，母公司及國內子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。

15. 外幣交易

母公司以新台幣記帳。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。母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。

母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。

16. 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。

17. 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) 母公司及國內子公司未分配盈餘加徵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。

18. 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。

19. 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，母公司及子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。

20. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併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。

21. 庫藏股票

母公司依財務會計準則公報第三十號「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。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。

22. 股份基礎給付－員工獎酬

(1) 員工認股權證之給與日於民國九十三年一月一日(含)至民國九十六年十二月三十一日(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九十七年一月一日(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。

23. 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。

四、會計原則變動之理由及其影響

(一) 股份基礎給付－員工獎酬

自民國九十七年一月一日起，採用新發佈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」，此項會計原則變動對本公司並無影響。

(二) 員工分紅及董監酬勞

自民國九十七年一月一日起，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	九十七年度淨利(減少)	每股盈餘(元)(減少)
員工分紅及董監酬勞費用化	\$ (71,100)	\$ (0.28)

五、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項	目	九十七年九月三十日
庫	現	\$1,590
支	存	4,968
活	存	340,085
外	存	80,705
定	存	31,027
合	計	\$458,375

2. 應收票據淨額

項	目	九十七年九月三十日
應收票據		\$503,190
應收分期票據		209,852
小計		713,042
減：備抵呆帳		(8,724)
未實現利息收入		(8,477)
淨額		\$695,841

3. 應收帳款淨額

項	目	九十七年九月三十日
應收帳款		\$2,844,589
減：備抵呆帳		(37,792)
淨額		\$2,806,797

4. 存貨

項	目	九十七年九月三十日
原	料	\$900,058
物	料	1,559
在製	品	1,482,354
製成	品	256,493
在途	原料	18,281
商	品	113,863
小計		2,772,608
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(35,418)
合計		\$2,737,190

5. 基金及投資

被投資公司	九十七年九月三十日			持股%
	種類	股數	金額	
採權益法評價之長期股權投資：				
Golden Drilling Technology Co., Ltd.	普通股	190	\$4,030	30.30%
東祥科技(股)公司	"	737,000	1,109	32.11%
累計減損—投資			(4,030)	
小計			1,109	
備供出售金融資產—非流動：				
東捷科技(股)公司	普通股	5,582,441	23,423	4.56%
備供出售金融資產評價調整—非流動：			82,085	
小計			105,508	
以成本衡量之金融資產—非流動：				
翌翔科技(股)公司	普通股	75,000	750	14.29%
心得科技工業(股)公司	"	179,013	1,292	4.48%
光隆(股)公司	"	500,000	5,000	2.08%
模里西斯機零壹精密機械有限公司	"	320,000	5,896	19.60%
皓翔科技(股)公司	"	5,945,000	91,576	15.00%
累計減損—以成本衡量之金融資產—非流動			(6,537)	
小計			97,977	
基金及投資合計			\$204,594	

(1) 民國九十七年度前三季依權益法認列之投資(損)益為(1,074)仟元，係依被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列。

(2) 母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
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	—
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

6. 固定資產

(1) 截至民國九十七年九月三十日止，部份固定資產已提供作為銀行借款及履約之保證，明細請詳附註七。

(2) 民國九十七年度前三季資本化利息為4,765仟元，資本化利率區間為月利率0.229%~0.243%。

7. 短期借款

	九十七年九月三十日
信用借款一年利率2.49%~3.51%	\$724,169
信用狀借款一年利率2.81%~6.75%	23,029
擔保借款一年利率2.82%~3.6%	103,871
合計	\$851,069

截至民國九十七年九月三十日止，因借款而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七。

8. 應付短期票券淨額

(1) 係母子公司發行由金融機構保證之商業本票，每筆票券期間均不超過一年，民國九十七年度前三季之發行利率為1.842%~2.768%。

(2) 民國九十七年度前三季之應付短期票券帳面金額係扣除未攤銷折價609仟元。

(3) 截至民國九十七年九月三十日止，因借款而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七。

9. 長期借款

借款種類	97年9月30日	備註
擔保借款	\$196,552	按月付息，每月一期分58期，期間97.08.18~102.06.04，每月4日償還本金3,448,276元，本金之差額於最後期償還。年利率3.04%。
信用借款	100,000	按月付息，一季一期，共分8期平均償還，期間96.07.30~99.07.30，可寬限期1年，年利率3.0708%~3.129%。
"	100,000	按月付息，到期一次償還本金，期間97.06.10~100.06.10，年利率3.499%。
"	100,000	按月付息，到期一次償還本金。期間97.08.15~99.08.15，年利率2.893%，利率每半年重新議訂。
"	100,000	按月付息，半年為一期，共分6期平均償還，期間97.08.18~100.08.18，年利率3.45%。
"	175,000	按月付息，每季為一期，共分8期平均償還。期間96.08.14~99.03.31，年利率2.98%，每半年換單一次，利率重新議訂。

借款種類	97年9月30日	備註
信用借款	50,000	按月付息，到期一次償還本金。期間97.07.31-98.08.31，年利率3.0727%。
小計	821,552	
減：一年內到期之長期借款	(274,713)	
淨額	\$546,839	

截至民國九十七年九月三十日止，因借款而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七。

10. 股本

截至民國九十七年九月三十日止，母公司額定股本為2,000,000仟元，計為200,000仟股，每股面額10元。實收資本總額為1,908,774仟元。

11. 資本公積

項 目	九十七年九月三十日
普通股本溢價	\$628,639
轉換公司債轉換溢價	223,644
庫藏股票交易	398
利息補償金	5,577
合 計	\$858,258

12. 盈餘分配

依母公司章程規定，年度決算所得盈餘依下列順序分配之：

- (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。
- (7) 母公司民國九十七年度員工紅利及董監酬勞金額分別為60,300仟元及10,800仟元，估列基礎係以民國九十七年度預計稅後淨利，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，並認列為民國九十七年度前三季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，則列為民國九十八年度之損益，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。
- (8) 母公司民國九十六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。
- (9) 母公司民國九十七年度經股東會決議通過配發之員工股票紅利為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，並於民國九十六年度以費用列帳，民國九十六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九十六年底流通在外普通股股數之比例為1.32%。

13. 每股盈餘

	九十七年度前三季				
	金額 (分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於合併個體普通股股東之合併總損益	\$744,283	\$559,312	189,926	3.92	2.94
減：少數股權利益	(30,591)	(30,591)		(0.16)	(0.16)
屬於母公司普通股股東之合併淨利益	\$713,692	\$528,721		3.76	2.78

14. 庫藏股票

(1) 母公司民國九十七年度前三季自證券交易市場買回母公司股份，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
<u>民國九十七年度</u>				
轉讓予員工	—	1,252仟股	—	1,252仟股

(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。母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。

母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
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	實質關係人
Union Top Industrial Limited	其董事長為本公司之董事長
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
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

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

母公司及子公司銷售予關係人之貨品計有：

	九十七年度前三季	
	金額	佔銷貨 淨額%
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	\$2,162	0.04
新鷹精器(股)公司	46	—
省力機械(股)公司	11	—
合計	\$2,219	0.04

上開銷貨係按一般銷售價格辦理，收款條件與一般廠商相同，為試車驗收後，即開立發票收款。

2. 進貨

母公司及子公司自關係人購入貨品計有：

	九十七年度前三季	
	金額	佔進貨 淨額%
三新(股)公司	\$65,803	1.53

上開進貨價格係按一般市價計價，付款條件係與一般廠商付款條件相當。

3. 應收(付)票據及應收(付)帳款

母公司及子公司與關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

[應收帳款]	九十七年九月三十日	
	金額	%
新鷹精器(股)公司	\$411	0.01
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	304	0.01
合計	\$715	0.02

[催收款]	九十七年九月三十日	
	金額	%
Union Top Industrial Limited	\$8,439	18.38
減：備抵呆帳	(8,439)	(18.38)
合計	\$—	—

[應付票據]	九十七年九月三十日	
	金額	%
三新(股)公司	\$32,131	2.75

[應付帳款]	九十七年九月三十日	
	金額	%
三新(股)公司	\$7,123	1.65

4. 佣金支出

關係人名稱	九十七年度前三季	
	佣金支出	期末應付
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	\$4,706	\$5,031

上述未付款項，帳列「其他應付款-關係人」項下。

5. 預收款項

關係人名稱	九十七年九月三十日
新鷹精器(股)公司	\$384

6. 其他收入

關係人名稱	九十七年度前三季
Union Top Industrial Limited	\$5,357

七、質押之資產

截至民國九十七年九月三十日止，母公司及子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	九十七年九月三十日	擔保用途
固定資產—		
土 地	\$432,388	借貸綜合額度
房 屋 及 建 築	86,104	〃
機 器 設 備	209	〃
其 他 設 備	60	〃
其他資產—		
出 租 資 產	10,020	〃
合 計	\$528,781	

八、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十七年九月三十日止，母公司及子公司承諾事項及或有負債計如下：

(一)因國內訂料及貸款額度等保證而開立之保證票據為100,000仟元。

(二)因出售產品之履約保證而開立之保證票據為13,061仟元。

(三)因經濟部委託研究之保證而開立保證票據為21,478仟元。

(四)已開立信用狀未使用餘額列示如下：

幣 別	信用狀金額(仟元)
	九十七年九月三十日
日 幣	¥ 62,117
英 磅	GBP 68
歐 元	EUR 222

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

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

1. 民國九十七年度前三季：

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	東台精機(股)公司	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	銷貨收入	\$75,810	(註 4)	1.23%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	26,522	(註 4)	0.43%
0	"	泰國東台有限公司	1	"	4,333	(註 4)	0.07%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	99,742	(註 4)	1.62%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	235	(註 4)	0.00%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	146,497	(註 4)	2.38%
0	"	Topper Europe B.V.	1	"	146,805	(註 4)	2.38%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	92	(註 4)	0.00%
0	"	上海東台鑫貿易有限公司	1	"	2,015	(註 4)	0.03%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	利息收入	601	(註 5)	0.01%
0	"	Topper Europe B.V..	1	"	214	(註 5)	0.00%
0	"	東擘精密(股)公司	1	租金收入	570	(註 4)	0.01%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	1,369	(註 4)	0.02%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	450	(註 4)	0.01%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	494	(註 4)	0.01%
0	"	榮田精機(股)公司	1	其他收入	5,017	(註 4)	0.08%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	3,192	(註 4)	0.05%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	789	(註 4)	0.01%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	216	(註 4)	0.00%
1	東鋒機械自動化(股)公司	東台精機(股)公司	2	銷貨收入	222,411	(註 4)	3.61%
2	榮田精機(股)公司	"	2	"	296,666	(註 4)	4.81%
3	蘇州東昱精機有限公司	"	2	"	82,509	(註 4)	1.34%
4	東擘精密(股)公司	"	2	"	24,937	(註 4)	0.40%
10	晉奕科技(股)公司	"	2	"	8,374	(註 4)	0.14%
5	上海東台鑫貿易有限公司	"	2	佣金收入	49,579	(註 4)	0.80%
6	Topper Europe B.V.	"	2	"	6,746	(註 4)	0.11%
7	泰國東台有限公司	"	2	"	3,667	(註 4)	0.06%

交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率(註3)
8	Tong-Tai Seiki USA, INC.	東台精機(股)公司	2	佣金收入	\$4,048	(註4)	0.07%
9	馬來西亞東台有限公司	"	2	"	121	(註4)	0.00%
0	東台精機(股)公司	榮田精機(股)公司	1	應收帳款	526	(註4)	0.01%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	61,361	(註4)	0.65%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	13,424	(註4)	0.14%
0	"	Topper Europe B.V.	1	"	78,835	(註4)	0.84%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	64,438	(註4)	0.69%
0	"	泰國東台有限公司	1	"	1,636	(註4)	0.02%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	80	(註4)	0.00%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	1	(註4)	0.00%
0	"	東擘精密(股)公司	1	應收票據	198	(註4)	0.00%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	5,388	(註4)	0.06%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	預收收入	2,207	(註4)	0.02%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	19	(註4)	0.00%
2	榮田精機(股)公司	東台精機(股)公司	2	"	47,323	(註4)	0.50%
3	蘇州東昱精機有限公司	"	2	"	5,044	(註4)	0.05%
1	東鋒機械自動化(股)公司	"	2	應收票據	101,426	(註4)	1.08%
4	東擘精密(股)公司	"	2	"	10,353	(註4)	0.11%
10	晉奕科技(股)公司	"	2	"	4,359	(註4)	0.05%
1	東鋒機械自動化(股)公司	"	2	應收帳款	22,422	(註4)	0.24%
2	榮田精機(股)公司	"	2	"	104,392	(註4)	1.11%
3	蘇州東昱精機有限公司	"	2	"	15	(註4)	0.00%
4	東擘精密(股)公司	"	2	"	2,103	(註4)	0.02%
10	晉奕科技(股)公司	"	2	"	239	(註4)	0.00%
0	東台精機(股)公司	東鋒機械自動化(股)公司	1	其他應收款	52	(註4)	0.00%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	55,836	(註5)	0.60%
0	"	Topper Europe B.V.	1	"	35,848	(註5)	0.38%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	316	(註4)	0.00%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	828	(註4)	0.01%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	1,754	(註4)	0.02%

交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率(註3)
0	東台精機(股)公司	泰國東台有限公司	1	其他應收款	\$2,074	(註5)	0.02%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	249	(註5)	0.00%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	331	(註5)	0.00%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	107	(註4)	0.00%
1	東鋒機械自動化(股)公司	東台精機(股)公司	2	其他應收款	632	(註4)	0.01%
2	榮田精機(股)公司	"	2	"	3	(註4)	0.00%
3	蘇州東昱精機有限公司	"	2	"	285	(註4)	0.00%
5	上海東台鑫貿易有限公司	"	2	"	20,497	(註4)	0.22%
6	Topper Europe B.V.	"	2	"	2,686	(註4)	0.03%
7	泰國東台有限公司	"	2	"	2,984	(註4)	0.03%
8	Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	2	"	10,348	(註4)	0.11%
9	馬來西亞東台有限公司	"	2	"	166	(註4)	0.00%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：銷售價格及付款條件與一般交易相當。

註5：母公司對子公司資金貸予之款項及收取之利息。

十三、部門別財務資訊

依財務會計準則公報第二十三號第二十五段編製期中合併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. 民國九十七年九月三十日，母公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	九十七年九月三十日	
	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>		
資產：		
現金及約當現金	\$458,375	\$458,375
應收票據及帳款	3,502,638	3,502,638
應收關係人款項	715	715
其他應收款	32,113	32,113
基金及投資	204,594	225,007
長期應收分期款項	21,960	21,960
負債：		
短期借款	851,069	851,069
應付短期票券	699,391	699,391
應付票據及帳款	1,562,365	1,562,365
應付關係人款項	39,254	39,254
其他應付款	342,552	342,552
其他應付款－關係人	5,031	5,031
一年內到期之長期負債	274,713	274,713
長期借款	546,839	546,839

2. 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、應收關係人款項、應付票據及帳款、應付關係人款項、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. 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：

	九十七年九月三十日	
	公開報價決 定之金額	評價方法估計 之金額
金融資產：		
現金及約當現金	\$—	\$458,375
應收票據及帳款	—	3,502,638
應收關係人款項	—	715
其他應收款	—	32,113
採權益法之長期股權投資	—	1,109
備供出售金融資產—非流動	105,508	—
以成本衡量之金融資產—非流動	—	118,390
長期應收分期款項	—	21,960
金融負債：		
短期借款	—	851,069
應付短期票券	—	699,391
應付票據及帳款	—	1,562,365
應付關係人款項	—	39,254
其他應付款	—	342,552
其他應付款—關係人	—	5,031
一年內到期之長期負債	—	274,713
長期借款	—	546,839

4. 母公司及子公司於民國九十七年度前三季無以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之情事。

5. 財務風險資訊

(1) 市場風險

合併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，因此將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

合併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。合併公司之現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，且認為合併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

合併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

合併公司之長、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%，將使合併公司民國九十七年度前三季現金流出增加 16,115 仟元。