

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

民國九十八及九十七年度前三季

公司地址：高雄縣路竹鄉路科三路 3 號

電 話：(07)976-1588

東台精機股份有限公司及子公司

民國 98 及 97 年度前三季合併財務報表

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	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	16
	(五) 重要會計科目之說明	16 ~ 21
	(六) 關係人交易	22 ~ 23
	(七) 質押之資產	23
	(八) 重大承諾事項及或有事項	24
	(九) 重大之災害損失	24
	(十) 重大之期後事項	24
	(十一) 其他	24

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	25 ~ 30	
(十三)	部門別財務資訊	31	
(十四)	金融商品相關資訊	31 ~ 33	

東台精機股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國98年及97年9月30日

單位：新台幣仟元

資 產	98年9月30日		97年9月30日		負債及股東權益	98年9月30日		97年9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)	\$832,129	11	\$458,375	5	2100 短期借款(附註五及七)	\$1,092,553	14	\$851,069	9
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註三及五)	90,274	1	-	-	2110 應付短期票券淨額(附註五及七)	329,740	4	699,391	7
1120 應收票據淨額(附註三及五)	513,613	7	695,841	8	2120 應付票據	304,908	4	1,137,970	12
1140 應收帳款淨額(附註三及五)	1,203,486	15	2,806,797	30	2130 應付票據-關係人(附註六)	9,100	-	32,131	-
1150 應收帳款-關係人(附註六)	285	-	715	-	2140 應付帳款	277,834	3	424,395	5
1160 其他應收款	100,370	1	32,113	-	2150 應付帳款-關係人(附註六)	3,542	-	7,123	-
1210 存貨(附註三及五)	2,601,796	33	2,737,190	30	2160 應付所得稅(附註三)	48,838	1	60,114	1
1260 預付款項	109,024	1	166,773	2	2170 其他應付款	228,343	3	342,552	4
1286 遞延所得稅資產-流動(附註三)	67,102	1	30,924	-	2190 其他應付款-關係人(附註六)	2,711	-	5,031	-
1298 其他流動資產(附註七)	21,022	-	32,584	-	2260 預收款項(附註六)	273,819	3	402,019	4
11XX 流動資產合計	5,539,101	70	6,961,312	75	2272 一年內到期之長期借款(附註五及七)	365,980	4	274,713	3
基金及投資(附註三及五)					2289 應計產品保證負債(附註三)	43,239	1	54,277	1
1421 採權益法之長期股權投資	1,428	-	1,109	-	2298 其他流動負債	22,288	-	15,628	-
1425 預付長期投資款	4,825	-	-	-	21XX 流動負債合計	3,002,895	37	4,306,413	46
1450 備供出售金融資產-非流動	96,416	1	105,508	1	長期負債				
1480 以成本衡量之金融資產-非流動	93,369	1	97,977	1	2420 長期借款(附註五及七)	617,791	8	546,839	6
14XX 基金及投資合計	196,038	2	204,594	2	24XX 長期負債合計	617,791	8	546,839	6
固定資產(附註三、五及七)					各項準備				
成本					2510 土地增值稅準備	62,699	1	62,699	1
1501 土地	481,114	6	482,816	5	25XX 各項準備合計	62,699	1	62,699	1
1521 房屋及建築	1,110,613	14	722,249	7	其他負債				
1531 機器設備	273,136	3	278,013	3	2810 應計退休金負債(附註三)	37,080	1	50,142	-
1551 運輸設備	95,475	1	68,058	1	2820 存入保證金	-	-	20,724	-
1561 辦公設備	53,418	1	55,831	1	2861 遞延所得稅負債-非流動(附註三)	16,611	-	14,768	-
1681 其他設備	450,871	6	372,945	4	2888 其他負債-其他	6,663	-	54,094	1
15X8 重估價值	193,391	2	193,391	2	28XX 其他負債合計	60,354	1	139,728	1
15XY 成本及重估價值	2,658,018	33	2,173,303	23	2XXX 負債總計	3,743,739	47	5,055,679	54
15X9 減：累積折舊	(611,807)	(8)	(526,438)	(6)	股東權益				
1670 未完工程及預付設備款	37,433	1	420,065	5	31XX 股本	2,069,023	26	1,908,774	20
15XX 固定資產合計	2,083,644	26	2,066,930	22	3110 普通股(每股面額10元，於民國98年及97年9月30日額定股本分別為2,500,000仟元及2,000,000仟元，並分別發行206,902仟股及190,877仟股)(附註五)				
無形資產					32XX 資本公積(附註三及五)	869,819	11	858,258	9
1720 專利權	496	-	4,205	-	33XX 保留盈餘(附註三及五)				
1761 合併借項-商譽	1,743	-	1,743	-	3310 法定盈餘公積	423,585	5	373,295	4
1770 遞延退休金成本(附註三)	10,501	-	11,516	-	3320 特別盈餘公積	48,108	1	48,108	1
1780 無形資產淨額	18,788	-	10,690	-	3350 未分配盈餘	514,424	6	846,127	9
17XX 其他無形資產	31,528	-	28,154	-	34XX 股東權益其他調整項目(附註三及五)				
其他資產					3420 累積換算調整數	65,605	1	36,611	-
1800 出租資產淨額(附註三及七)	9,604	-	10,020	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(17,458)	-	(33,099)	-
1810 閒置資產(附註三)	39,470	1	39,470	-	3451 備供出售金融資產未實現損益	72,993	1	82,085	1
1820 存出保證金	95,315	1	4,915	-	3460 未實現重估增值	80,678	1	80,678	1
1840 長期應收分期款項(附註三)	7,657	-	21,960	-	3510 庫藏股	(55,804)	(1)	(45,879)	(1)
1848 催收款(附註三)	-	-	-	-	3610 少數股權	210,653	2	162,965	2
1858 催收款-關係人(附註三及六)	-	-	-	-	3XXX 股東權益總計	4,281,626	53	4,317,923	46
1880 其他(附註三)	23,008	-	36,247	1					
18XX 其他資產合計	175,054	2	112,612	1					
1XXX 資產總計	\$8,025,365	100	\$9,373,602	100	負債及股東權益總計	\$8,025,365	100	\$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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	98 年度前三季		97 年度前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入總額(附註三及六)				
4110 銷貨收入	\$2,599,317	94	\$5,540,473	91
4130 分期付款銷貨收入	20,823	1	297,679	4
4670 修護收入	198,341	7	352,823	6
小計	2,818,481	102	6,190,975	101
4170 減：銷貨退回	(40,920)	(1)	(50,707)	(1)
4190 銷貨折讓	(14,444)	(1)	(24,001)	—
4100 營業收入淨額	2,763,117	100	6,116,267	100
5000 營業成本(附註六)				
5110 銷貨成本	(1,856,066)	(67)	(4,230,591)	(69)
5670 修護成本	(150,221)	(6)	(263,901)	(5)
小計	(2,006,287)	(73)	(4,494,492)	(74)
5910 營業毛利	756,830	27	1,621,775	26
營業費用(附註六)				
6100 推銷費用	(271,945)	(10)	(401,792)	(7)
6200 管理費用	(268,033)	(10)	(340,076)	(5)
6300 研發費用	(100,300)	(3)	(122,860)	(2)
6000 營業費用合計	(640,278)	(23)	(864,728)	(14)
6900 營業淨利	116,552	4	757,047	12
營業外收入及利益				
7110 利息收入	14,301	—	17,028	—
7122 股利收入	3,176	—	—	—
7130 處分固定資產利益	873	—	—	—
7140 處分投資利益	846	—	324	—
7160 兌換利益(附註三)	—	—	1,422	—
7480 什項收入(附註六)	75,245	3	38,757	1
7100 營業外收入及利益合計	94,441	3	57,531	1

(續 次 頁)

(承 上 頁)

營業外費用及損失					
7510	利息費用	(40,545)	(2)	(39,575)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失(附註三及五)	(2,572)	—	(1,074)	—
7530	處分固定資產損失	—	—	(880)	—
7540	處分投資損失	—	—	(450)	—
7560	兌換虧損(附註三)	(27,456)	(1)	—	—
7630	減損損失(附註三)	—	—	(21,957)	—
7640	金融資產評價損失	(282)	—	—	—
7880	什項支出	(16,695)	—	(6,359)	—
7500	營業外費用及損失合計	(87,550)	(3)	(70,295)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	123,443	4	744,283	12
8110	所得稅費用(附註三)	(59,970)	(2)	(184,971)	(3)
9600XX	合併總損益	\$63,473	2	\$559,312	9
歸屬於：					
9601	合併淨損益	\$31,473	1	\$528,721	8
9602	少數股權損益	32,000	1	30,591	1
		\$63,473	2	\$559,312	9
普通股每股盈餘(附註三及五)					
基本每股盈餘					
9710	繼續營業單位淨利	\$0.61	\$0.31	\$3.64	\$2.74
9740AA	少數股權	(0.34)	(0.16)	(0.33)	(0.15)
9750	本期淨利	\$0.27	\$0.15	\$3.31	\$2.59
稀釋每股盈餘					
9810	繼續營業單位淨利	\$0.61	\$0.31	\$3.62	\$2.72
9840AA	少數股權	(0.34)	(0.16)	(0.33)	(0.15)
9850	本期淨利	\$0.27	\$0.15	\$3.29	\$2.57

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98年及97年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	權益調整													
	普通股股本	預收股本	資本公積	保留盈餘				未認列為退休金成 備供出售金融資產						
				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	本之淨損失	產未實現利益	未實現重估增值	庫藏股票	少數股權	合計
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	\$—	\$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)
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97年度前三季合併總損益	—	—	—	—	—	528,721	528,721	—	—	—	—	—	30,591	559,312
民國97年9月30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
民國98年1月1日餘額	\$1,908,774	\$—	\$859,722	\$373,295	\$48,108	\$820,301	\$1,241,704	\$82,489	\$(17,458)	\$47,186	\$80,678	\$(55,804)	\$185,221	\$4,332,512
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)
備供出售金融資產未實現損益調整數	—	—	—	—	—	—	—	—	—	25,807	—	—	—	25,807
累積換算調整數	—	—	—	—	—	—	—	(16,884)	—	—	—	—	—	(16,884)
少數股權股東權益變動數	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(6,568)	(6,568)
民國98年度前三季合併總損益	—	—	—	—	—	31,473	31,473	—	—	—	—	—	32,000	63,473
民國98年9月30日餘額	\$2,069,023	\$—	\$869,819	\$423,585	\$48,108	\$514,424	\$986,117	\$65,605	\$(17,458)	\$72,993	\$80,678	\$(55,804)	\$210,653	\$4,281,626

後附之附註係本財務報表之一部份

董事長：嚴端雄

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98年及97年1月1日至9月30日

	98年度前三季	97年度前三季
營業活動之現金流量：		
合併淨損益	\$31,473	\$528,721
調整項目		
少數股權損益	32,000	30,591
存貨跌價及呆滯回升(利益)	(17,022)	—
折舊費用	87,920	82,941
各項攤提	16,973	13,920
(呆帳轉回利益)呆帳損失	(4,627)	4,877
採權益法認列之投資損失	2,572	1,074
處分固定資產(利益)損失	(873)	880
存貨盤(盈)	—	(164)
處分投資(利益)損失	(846)	126
金融資產評價損失	282	—
減損損失	—	21,957
其他損失-出租資產折舊費用	312	325
遞延所得稅淨變動數	9,327	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	10,409	20,330
應收票據	274,886	(169,378)
應收票據—關係人	2	—
應收帳款	632,905	96,329
應收帳款—關係人	1,750	(407)
其他應收款	(78,159)	8,553
其他應收款—關係人	45,905	—
存貨	86,188	(440,391)
預付款項	10,607	(102,090)
其他流動資產及其他資產	46,193	311
應付票據	(413,661)	11,614
應付票據—關係人	(9,514)	(15,521)
應付帳款	(69,526)	(82,155)
應付帳款—關係人	1,630	(6,382)
其他應付款	(171,985)	23,467
其他應付款—關係人	(3,491)	1,481
應付所得稅	(22,249)	(93,776)
預收款項	73,760	213,601
其他流動負債及其他負債	(25,014)	(19,104)
應計產品保證負債	(11,517)	17,014
應計退休金負債	2,617	7,559
營業活動之現金流入	539,227	180,098

(續次頁)

(承 上 頁)

投資活動之現金流量：		
受限制資產(增加)減少	(8,593)	2,156
基金及投資(增加)減少	(325)	4,413
出售設備價款	5,043	45
購買固定資產	(25,470)	(579,750)
專利權(增加)	—	(3,592)
存出保證金(增加)	(90,862)	(3,126)
遞延費用(增加)	(8,346)	(7,429)
投資活動之淨現金流(出)	<u>(128,553)</u>	<u>(587,283)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)	(94,112)	(174,138)
應付商業本票(減少)增加	(129,978)	69,844
長期借款(減少)增加	(172,966)	471,552
存入保證金(減少)增加	(19,510)	3,671
現金增資	—	37,450
發放現金股利	(141,810)	(340,900)
發放董監事酬勞及員工紅利	(64,800)	(37,991)
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	(13,648)	(9,355)
融資活動之淨現金流(出)	<u>(636,824)</u>	<u>(16,799)</u>
匯率影響數	(21,098)	21,122
本期現金及約當現金(減少)	(247,248)	(402,862)
期初現金及約當現金餘額	1,079,377	861,237
期末現金及約當現金餘額	<u>\$832,129</u>	<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)	\$41,650	\$36,265
本期支付所得稅	\$73,980	\$253,984
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及遞延費用	\$14,660	\$1,102
在製品轉列遞延費用	\$2,691	\$7,854
融資活動		
一年內到期之長期借款	\$365,980	\$274,713
累積換算調整數	\$16,884	\$7,942
部份支付現金之投資及融資		
增購固定資產	\$25,238	\$578,973
期初應付設備款	1,524	874
期末應付設備款	(1,292)	(97)
本期購置固定資產價款	<u>\$25,470</u>	<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98及97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。母公司股票自民國92年9月15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%
a. Topper East Europe S. R. L.	(註6)	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	89.80%
(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%。

註6：係Topper Europe B. V.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：民國97年度新增晉奕科技(股)公

司及其子公司，另民國97年10月起Tong Tai Industrial Pte, Ltd.開始進行清算程序，故自其開始清算程序後未列入合併財務報表。

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89.80%持股之子公司亞太菁英(股)公司於民國98年上半年度增資50,000仟元。

二、公司聲明

母公司及子公司聲明民國98年及97年9月30日之合併資產負債表，暨民國98及97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) 公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。母公司及子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於對合約權利喪失控制時，除列金融資產，於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。投資後所收到之現金股利(含投資年度收到者)列為當年度收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當年度損益，依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

- (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，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。

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95年1月1日起，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。

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，認列為當期費用，其負債列為流動負債。

13. 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。

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母公司完全分離，故未包括於財務報表之中。母公司自民國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，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

- (1) 母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。

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。

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

(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十二個月內將變現者。
- D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月以交換、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十二個月內清償者。
- D. 不能無條件延期至資產負債表後逾十二個月清償之負債。

21. 庫藏股票

母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。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。

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。

24. 會計估計

母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

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	\$17,022	\$0.08

(二)股份基礎給付－員工獎酬

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母公司及子公司並無影響。

(三)員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，首次適用財團法人中華民國會計研究發展基金會 96 年 3 月 16 日(96)基秘字第 052 號函及金管會 96 年 3 月 30 日金管證六字第 0960013218 號令規定辦理，此項對本期損益之影響如下：

會計原則變動性質	97 年度淨利(減少)	每股盈餘(元)(減少)
員工分紅及董監酬勞費用化	\$(71,100)	\$(0.28)

五、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	98年09月30日	97年09月30日
庫存現金	\$1,451	\$1,590
支票存款	3,976	4,968
活期存款	789,179	340,085
定期存款	8,000	31,027
外幣存款	29,523	80,705
合計	\$832,129	\$458,375

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債－流動

項 目	98年09月30日	97年09月30日
公平價值變動列入損益之金融資產 基金	\$90,274	\$—

3. 應收票據淨額

項 目	98年09月30日	97年09月30日
應收票據	\$504,282	\$503,190
應收分期票據	108,444	209,852
小計	612,726	713,042
減：備抵呆帳	(96,185)	(8,724)
未實現利息收入	(2,928)	(8,477)
淨額	\$513,613	\$695,841

4. 應收帳款淨額

項 目	98年09月30日	97年09月30日
應收帳款	\$1,298,075	\$2,844,589
減：備抵呆帳	(94,589)	(37,792)
淨額	\$1,203,486	\$2,806,797

母公司民國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，母公司另開立預支金額百分之十之保證票據提供予金融機構做為擔保，符合除列金融資產之條件。截至民國98年9月30日止，尚未到期之讓售應收帳款之相關資訊如下：

98年09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%	\$20,220	\$354,446	\$—	\$426,400

5. 存貨

項 目	98年09月30日	97年09月30日
原料	\$892,551	\$900,058
物料	31,420	1,559
在製品	1,370,249	1,482,354
製成品	314,325	256,493
在途原料	—	18,281
商品	52,197	113,863
小計	2,660,742	2,772,608
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(58,946)	(35,418)
合計	\$2,601,796	\$2,737,190

6. 基金及投資

被投資公司	98年09月30日			
	種類	股數	金額	持股%
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	"	368,500	1,428	13.58%
累計減損—投資			(4,030)	
小計			1,428	
預付長期投資款：				
Empire Bridge Limited.	—	—	4,825	15.00%
小計			4,825	
備供出售金融資產—非流動：				
東捷科技(股)公司	普通股	5,808,206	23,423	4.42%
備供出售金融資產評價調整—非流動：			72,993	
小計			96,416	
以成本衡量之金融資產—非流動：				
翌翔科技(股)公司	普通股	75,000	750	14.29%
心得科技工業(股)公司	"	179,013	1,292	4.48%
光隆(股)公司	"	500,000	5,000	2.08%
皓翔科技(股)公司	"	5,495,000	87,077	15.00%
模里西斯機零壹精密機械有限公司	"	320,000	5,896	19.60%
累計減損—以成本衡量之金融資產—非流動			(6,646)	
小計			93,369	
基金及投資合計			\$196,038	

被投資公司	97年09月30日			
	種類	股數	金額	持股%
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%
皓翔科技(股)公司	"	5,945,000	91,576	15.00%
模里西斯機零壹精密機械有限公司	"	320,000	5,896	19.60%
累計減損—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) 採權益法認列之投資(損)益明細如下：

被投資公司	投資(損)益		依據
	98年度前三季	97年度前三季	
東祥科技(股)公司	\$(2,572)	\$(1,074)	自結財務報表

(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

7. 固定資產

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

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

8. 短期借款

借款性質	98年09月30日			97年09月30日		
	金額	利率區間	擔保品	金額	利率區間	擔保品
信用借款	\$1,013,553	0.97%~1.25%	—	\$724,169	2.49%~3.51%	—
擔保借款	79,000	1.50%~2.98%	土地、房屋及建築	103,871	2.82%~3.60%	土地、房屋及建築
信用狀借款	—	—	—	23,029	2.81%~6.75%	—
合計	\$1,092,553			\$851,069		

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

9. 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98及97年度前三季之發行利率分別為0.282%~1.184%及1.842%~2.768%。
- (2) 民國98及97年度前三季之應付短期票券帳面金額係扣除未攤銷折價，其未攤銷折價金額分別為260仟元及609仟元。
- (3) 截至民國98年及97年9月30日止，因借款而提供擔保之抵押品明細，請詳附註七。

10. 長期借款

借款種類	98年09月30日	97年09月30日	備註
擔保借款	\$155,172	\$196,552	按月付息，每月一期分58期，期間97.08.18-102.06.04，每月4日償還本金3,448,276元，本金之差額於最後期償還，年利率1.26%。
信用借款	127,500	—	按月付息，三個月為一期，分20期償還本金，期間97.10.03-102.10.02，年利率1.653%。
信用借款	100,000	100,000	按月付息，到期一次償還本金，期間97.06.10-100.06.10，年利率3.499%。
信用借款	90,000	100,000	按月付息，到期一次償還本金，期間97.08.15-99.08.15，年利率1.25%，利率每半年重新議訂。
信用借款	85,601	—	按月付息，到期一次償還本金，期間97.10.04-112.10.03，年利率1.36%。
信用借款	75,000	175,000	按月付息，一年寬限期，三個月為一期，共分8期平均償還本金，期間96.08.14-99.03.31，年利率1.45%，每半年換單一次，利率重新議訂。
信用借款	75,000	—	按月付息，半年寬限期，四個月為一期，共分7期平均償還本金，期間97.12.16-99.12.16，年利率1.64%。
信用借款	66,666	100,000	按月付息，半年為一期，共分6期平均償還，期間97.08.18-100.08.18，年利率3.45%。
擔保借款	64,286	—	按月付息，每月一期分48期，期間98.5.26-102.06.04，每月4日償還本金1,458,333元，本金之差額於最後期償還，年利率1.26%。
信用借款	50,000	100,000	按月付息，三個月為一期，共分8期平均償還本金，期間96.07.30-99.07.30，可寬限期1年，年利率1.5592%-1.6385%。
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%。
信用借款	50,000	—	按月付息，到期一次償還本金。期間97.11.21-98.12.21，年利率1.2848%。
擔保借款	24,546	—	按月付息，每月一期分55期，期間97.10.04-102.06.04，每月4日償還本金545,455元，本金之差額於最後期償還，年利率1.26%。
擔保借款	20,000	—	按月付息，第一年僅繳息，第二年起每季還款，分9期平均償還本金，期間98.08.31-101.08.31，年利率1.79%。
小計	983,771	821,552	
減：一年內到期之長期借款	(365,980)	(274,713)	
淨額	\$617,791	\$546,839	

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

11. 股本

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

12. 資本公積

項 目	98年09月30日	97年09月30日
普通股股本溢價	\$628,639	\$628,639
轉換公司債轉換溢價	223,644	223,644
庫藏股票交易	398	398
利息補償金	5,577	5,577
員工紅利轉增資	11,561	—
合計	\$869,819	\$858,258

13. 盈餘分配

(1)依母公司章程規定，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)母公司民國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收盤價並考量除權除息之影響。

(3)母公司民國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)母公司民國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)母公司民國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。

14. 每股盈餘

	98 年度前三季				
	金額 (分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$54,914	\$31,473	203,792	\$0.27	\$0.15
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	—	—	49		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$54,914	\$31,473	203,841	\$0.27	\$0.15
	97 年度前三季				
	金額 (分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$676,371	\$528,721	204,134	\$3.31	\$2.59
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工分紅	—	—	1,439		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$676,371	\$528,721	205,573	\$3.29	\$2.57

(1)自民國97年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採放股票方式，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。

15. 庫藏股票

(1) 母公司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
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。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	實質關係人
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
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
東祥科技股份有限公司	子公司採權益法評價之被投資公司

(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：

	98年度前三季		97年度前三季	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	\$1,305	0.05	\$2,162	0.04
省力機械(股)公司	126	—	11	—
新鷹精器(股)公司	27	—	46	—
合計	\$1,458	0.05	\$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：

	98年度前三季		97年度前三季	
	金額	佔進貨淨額%	金額	佔進貨淨額%
三新(股)公司	\$15,706	1.59	\$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]	98年09月30日		97年09月30日	
	金額	%	金額	%
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	\$285	0.02	\$304	0.01
新鷹精器(股)公司	—	—	411	0.01
合計	\$285	0.02	\$715	0.02
[催收款]	98年09月30日		97年09月30日	
	金額	%	金額	%
Union Top Industrial Limited	\$3,682	7.52	\$8,439	18.38
減：備抵呆帳	(3,682)	(7.52)	(8,439)	(18.38)
合計	\$—	—	\$—	—

[應付票據]	98年09月30日		97年09月30日	
	金額	%	金額	%
三新(股)公司	\$9,100	2.90	\$32,131	2.75
[應付帳款]	98年09月30日		97年09月30日	
	金額	%	金額	%
三新(股)公司	\$3,542	1.26	\$7,123	1.65

4. 佣金支出

	98年度前三季		97年度前三季	
	佣金支出	期末應付	佣金支出	期末應付
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	\$1,793	\$2,711	\$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

	98年09月30日	97年09月30日
PT TONG-TAI SEIKINDO UTAMA	\$409	\$—
新鷹精器(股)公司	—	384
合計	\$409	\$384

6. 其他收入

	98年度前三季	97年度前三季
Union Top Industrial Limited	\$—	\$5,357

七、質押之資產

截至民國98年及97年9月30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	98年09月30日	97年09月30日	擔保用途
其他流動資產—			
受限制資產	\$4,226	\$—	出售應收帳款
受限制資產	6,231	—	借款綜合額度
固定資產—			
土地	411,120	432,388	借款綜合額度
房屋及建築	644,301	86,104	''
機器設備	48,006	209	''
其他設備	—	60	''
其他資產—			
出租資產	4,410	10,020	借款綜合額度
合計	\$1,118,294	\$528,781	

八、重大承諾事項及或有事項

截至民國98年及97年9月30日止，母公司及子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409,451仟元及100,000仟元。
- (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13,061仟元。
- (三)因經濟部委託研究之保證而開立保證票據均為21,478仟元。
- (四)已開立信用狀未使用餘額列示如下：

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

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

九、重大之災害損失：無。

十、重大之期後事項：無。

十一、其他：無。

十二、附註揭露事項

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98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	\$55,390	(註4)	2.00%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	19,954	(註4)	0.72%
0	"	泰國東台有限公司	1	"	487	(註4)	0.02%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	84,169	(註4)	3.05%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	703	(註4)	0.03%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	97,039	(註4)	3.51%
0	"	Topper Europe B.V.	1	"	21,670	(註4)	0.78%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	595	(註4)	0.02%
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	3,676	(註4)	0.13%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	利息收入	638	(註5)	0.02%
0	"	Topper Europe B.V.	1	"	214	(註5)	0.01%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	51	(註5)	—
0	"	東擘精密(股)公司	1	租金收入	570	(註4)	0.02%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	4,699	(註4)	0.17%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	450	(註4)	0.02%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	100	(註4)	—
0	"	榮田精機(股)公司	1	其他收入	7,275	(註4)	0.26%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	1,301	(註4)	0.05%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	265	(註4)	0.01%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	2	(註4)	—
1	東鋒機械自動化(股)公司	東台精機(股)公司	2	銷貨收入	50,463	(註4)	1.83%
2	榮田精機(股)公司	"	2	"	236,116	(註4)	8.55%
3	蘇州東昱精機有限公司	"	2	"	3,392	(註4)	0.12%
4	東擘精密(股)公司	"	2	"	1,496	(註4)	0.05%
10	晉奕科技(股)公司	"	2	"	3,181	(註4)	0.12%
11	亞太菁英(股)公司	"	2	"	13,482	(註4)	0.49%
2	榮田精機(股)公司	"	2	佣金收入	566	(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)
5	上海東台鑫貿易有限公司	東台精機(股)公司	2	佣金收入	\$8,615	(註4)	0.31%
6	Topper Europe B.V.	"	2	"	3,790	(註4)	0.14%
7	泰國東台有限公司	"	2	"	896	(註4)	0.03%
8	Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	2	"	1,229	(註4)	0.04%
9	馬來西亞東台有限公司	"	2	"	2,733	(註4)	0.10%
0	東台精機(股)公司	榮田精機(股)公司	1	應收帳款	4,913	(註4)	0.06%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	54,711	(註4)	0.68%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	13,100	(註4)	0.16%
0	"	Topper Europe B.V.	1	"	9,972	(註4)	0.12%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	10,414	(註4)	0.13%
0	"	泰國東台有限公司	1	"	222	(註4)	—
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	615	(註4)	0.01%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	625	(註4)	0.01%
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	2,250	(註4)	0.03%
0	"	榮田精機(股)公司	1	應收票據	6,144	(註4)	0.08%
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	450	(註4)	0.01%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	預收收入	8,923	(註4)	0.11%
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	333	(註4)	—
2	榮田精機(股)公司	東台精機(股)公司	2	"	13,977	(註4)	0.17%
3	蘇州東昱精機有限公司	"	2	"	2,462	(註4)	0.03%
11	亞太菁英(股)公司	"	2	"	1,267	(註4)	0.02%
1	東鋒機械自動化(股)公司	"	2	應收票據	20,001	(註4)	0.25%
4	東擘精密(股)公司	"	2	"	545	(註4)	0.01%
10	晉奕科技(股)公司	"	2	"	2,710	(註4)	0.03%
1	東鋒機械自動化(股)公司	"	2	應收帳款	10,869	(註4)	0.14%
2	榮田精機(股)公司	"	2	"	42,269	(註4)	0.53%
3	蘇州東昱精機有限公司	"	2	"	102	(註4)	—
4	東擘精密(股)公司	"	2	"	86	(註4)	—
11	亞太菁英(股)公司	"	2	"	992	(註4)	0.01%
0	東台精機(股)公司	東鋒機械自動化(股)公司	1	其他應收款	99	(註4)	—

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	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	其他應收款	\$71,701	(註 5)	0.89%
0	"	Topper Europe B.V.	1	"	122,257	(註 5)	1.52%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	240	(註 4)	—
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	3,308	(註 4)	0.04%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	255	(註 4)	—
0	"	"	1	"	178	(註 5)	—
0	"	泰國東台有限公司	1	"	1,083	(註 5)	0.01%
0	"	馬來西亞東台有限公司	1	"	6,246	(註 5)	0.08%
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	142	(註 4)	—
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	42	(註 4)	—
1	東鋒機械自動化(股)公司	東台精機(股)公司	2	其他應收款	10	(註 4)	—
2	榮田精機(股)公司	"	2	"	123	(註 4)	—
3	蘇州東昱精機有限公司	"	2	"	686	(註 4)	0.01%
5	上海東台鑫貿易有限公司	"	2	"	21,597	(註 4)	0.27%
6	Topper Europe B.V.	"	2	"	25,337	(註 4)	0.32%
7	泰國東台有限公司	"	2	"	1,644	(註 4)	0.02%
8	Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	2	"	9,043	(註 4)	0.11%
9	馬來西亞東台有限公司	"	2	"	3,267	(註 4)	0.04%

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應收取之利息。

2. 民國97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%
8	Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	2	"	4,048	(註4)	0.07%
9	馬來西亞東台有限公司	"	2	"	121	(註4)	0.00%

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	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%
0	"	泰國東台有限公司	1	"	2,074	(註5)	0.02%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	249	(註5)	0.00%

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	馬來西亞東台有限公司	1	其他應收款	\$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23號第25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 98 年及 97 年 9 月 30 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：

	98年09月30日		97年09月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資產：				
現金及約當現金	\$832,129	\$832,129	\$458,375	\$458,375
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	90,274	90,274	—	—
應收票據及帳款	1,717,099	1,717,099	3,502,638	3,502,638
應收票據及帳款－關係人	285	285	715	715
其他應收款	100,370	100,370	32,113	32,113
基金及投資	196,038	234,649	204,594	225,007
長期應收分期款項	7,657	7,657	21,960	21,960
負債：				
短期借款	1,092,553	1,092,553	851,069	851,069
應付短期票券	329,740	329,740	699,391	699,391
應付票據及帳款	582,742	582,742	1,562,365	1,562,365
應付票據及帳款－關係人	12,642	12,642	39,254	39,254
其他應付款	228,343	228,343	342,552	342,552
其他應付款－關係人	2,711	2,711	5,031	5,031
一年內到期之長期借款	365,980	365,980	274,713	274,713
長期借款	617,791	617,791	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. 以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	98年09月30日		97年09月30日	
	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>金融資產：</u>				
現金及約當現金	\$—	\$832,129	\$—	\$458,375
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	90,274	—	—	—
應收票據及帳款	—	1,717,099	—	3,502,638
應收票據及帳款—關係人	—	285	—	715
其他應收款	—	100,370	—	32,113
採權益法之長期股權投資	—	1,428	—	1,109
預付長期投資款	—	4,825	—	—
備供出售金融資產—非流動	96,416	—	105,508	—
以成本衡量之金融資產—非流動	—	131,980	—	118,390
長期應收分期款項	—	7,657	—	21,960
<u>金融負債：</u>				
短期借款	—	1,092,553	—	851,069
應付短期票券	—	329,740	—	699,391
應付票據及帳款	—	582,742	—	1,562,365
應付票據及帳款—關係人	—	12,642	—	39,254
其他應付款	—	228,343	—	342,552
其他應付款—關係人	—	2,711	—	5,031
一年內到期之長期借款	—	365,980	—	274,713
長期借款	—	617,791	—	546,839

4. 母公司及子公司於民國 98 及 97 年度前三季無以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之情事。

5. 財務風險資訊

(1) 市場風險

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 98 及 97 年度前三季現金流出分別增加 25,708 仟元及 16,115 仟元。