

擎亞國際科技股份有限公司  
合併財務報表暨會計師查核報告  
民國九十五年及九十四年上半年度  
(股票代碼 8096)

公司地址：台北市南港區園區街3之2號13樓  
電 話：(02)2655-7699

擎亞國際科技股份有限公司及子公司  
民國九十五年及九十四年上半年度合併財務報表暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	合併資產負債表	5
五、	合併損益表	6
六、	合併股東權益變動表	7
七、	合併現金流量表	8 ~ 9
八、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14 ~ 15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 22
	(五) 關係人交易	23 ~ 24
	(六) 質押之資產	24
	(七) 重大承諾事項及或有事項	25
	(八) 重大之災害損失	25
	(九) 重大之期後事項	25

項	目	頁	次
(十)	其他	25	~ 30
(十一)	附註揭露事項	31	~ 34
	1. 重大交易事項相關資訊	31	~ 32
	2. 轉投資事業相關資訊	32	
	3. 大陸投資資訊	33	
	4. 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	34	
(十二)	部門別財務資訊	34	

會計師查核報告

(95)財審報字第 06001148 號

擎亞國際科技股份有限公司 公鑒：

擎亞國際科技股份有限公司及其子公司民國九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達擎亞國際科技股份有限公司及其子公司民國九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之合併財務狀況，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十日之合併經營成果與現金流量。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

林鈞堯

吳漢期

前財政部證期會：(85)台財證(六)第 68702 號  
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

民 國 九 十 五 年 八 月 二 十 五 日

擊亞國際科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國95年及94年6月30日

單位：新台幣仟元

資 產	95 年 6 月 30 日		94 年 6 月 30 日			95 年 6 月 30 日		94 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 108,562	4	\$ 111,610	8	2100 短期借款(附註四(五)及六)	\$ 1,671,854	58	\$ 690,891	51
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(二)及六)	1,619,298	57	680,665	50	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動				
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	63	-	6,749	1	(附註十)	-	-	328	-
1160 其他應收款	51,737	2	32,207	2	2120 應付票據	2,443	-	66	-
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	69,390	2	68,699	5	2140 應付帳款	44,587	2	5,805	1
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	46,995	2	5,968	-	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	218,423	8	127,005	9
120X 存貨(附註四(三))	907,280	31	391,862	29	2160 應付所得稅(附註四(十))	5,971	-	1,801	-
1260 預付款項	33,257	1	17,994	1	2170 應付費用	35,689	1	14,064	1
1280 其他流動資產(附註四(十))	15,673	-	11,035	1	2210 其他應付款項	22,984	1	650	-
11XX 流動資產合計	2,852,255	99	1,326,789	97	2260 預收款項	10,274	-	4,447	-
固定資產(附註四(四))					2280 其他流動負債	6,842	-	1,717	-
成本					21XX 流動負債合計	2,019,067	70	846,774	62
1544 電腦通訊設備	17,677	1	12,008	1	其他負債				
1551 運輸設備	5,242	-	5,967	-	2810 應計退休金負債	6,998	-	9,155	1
1561 辦公設備	16,169	1	12,036	1	2XXX 負債總計	2,026,065	70	855,929	63
1631 租賃改良	14,387	-	8,872	1	股東權益				
1681 其他設備	14,615	-	6,965	1	股本(附註一及四(七))				
15XY 成本及重估增值	68,090	2	45,848	4	3110 普通股股本	637,895	22	452,542	33
15X9 減：累計折舊	( 31,982)	( 1)	( 23,228)	( 2)	3150 待分配股票股利	56,864	2	32,153	2
1670 未完工程及預付設備款	4,165	-	-	-	資本公積(附註四(八))				
15XX 固定資產淨額	40,273	1	22,620	2	3211 普通股溢價	150,470	5	342	-
其他資產					3271 員工認股權	3,074	-	1,776	-
1820 存出保證金	6,545	-	4,201	1	保留盈餘(附註四(九))				
1830 遞延費用	3,847	-	3,148	-	3310 法定盈餘公積	38,332	1	30,682	2
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十))	1,796	-	2,349	-	3320 特別盈餘公積	3,489	-	7,044	1
18XX 其他資產合計	12,188	-	9,698	1	3350 待彌補虧損	( 6,612)	-	( 13,387)	( 1)
1XXX 資產總計	\$ 2,904,716	100	\$ 1,359,107	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 2,904,716	100	\$ 1,359,107	100
					3420 累積換算調整數	( 4,861)	-	( 7,974)	-
					3XXX 股東權益總計	878,651	30	503,178	37
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					重大期後事項(附註四(七)及九)				

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：李熙俊

經理人：吳亨根

會計主管：陳俊隆

擊亞國際科技股份有限公司及子公司  
合併損益表  
民國95年及94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

	95年上半年度		94年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 4,752,988	100	\$ 2,551,640	100
4800 其他營業收入	9,460	-	3,177	-
4000 營業收入合計	<u>4,762,448</u>	<u>100</u>	<u>2,554,817</u>	<u>100</u>
營業成本(附註五)				
5110 銷貨成本	( 4,511,400)	( 95)	( 2,426,416)	( 95)
5910 營業毛利	<u>251,048</u>	<u>5</u>	<u>128,401</u>	<u>5</u>
營業費用(附註四(十二))				
6100 推銷費用	( 109,110)	( 2)	( 71,276)	( 3)
6200 管理及總務費用	( 65,703)	( 1)	( 36,665)	( 1)
6300 研究發展費用	( 40,620)	( 1)	( 19,783)	( 1)
6000 營業費用合計	( 215,433)	( 4)	( 127,724)	( 5)
6900 營業淨利	<u>35,615</u>	<u>1</u>	<u>677</u>	<u>-</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入(附註十)	851	-	220	-
7320 金融負債評價利益(附註十)	-	-	353	-
7480 什項收入	4,022	-	4,269	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>4,873</u>	<u>-</u>	<u>4,842</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用(附註十)	( 40,130)	( 1)	( 11,883)	( 1)
7650 金融負債評價損失(附註十)	( 1,862)	-	-	-
7560 兌換損失	( 37)	-	( 4,398)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	( 7,550)	-	( 809)	-
7880 什項支出	( 124)	-	( 4,911)	-
7500 營業外費用及損失合計	( 49,703)	( 1)	( 22,001)	( 1)
7900 繼續營業部門稅前淨損	( 9,215)	-	( 16,482)	( 1)
8110 所得稅利益(附註四(十))	1,421	-	2,512	-
9600XX 合併總損益	<u>(\$ 7,794)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 13,970)</u>	<u>( 1)</u>
歸屬於：				
9601 合併淨損益	<u>(\$ 7,794)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 13,970)</u>	<u>( 1)</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股虧損(附註四(十一))				
9750 本期合併淨損	<u>(\$ 0.14)</u>	<u>(\$ 0.12)</u>	<u>(\$ 0.34)</u>	<u>(\$ 0.29)</u>

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：李熙俊

經理人：吳亨根

會計主管：陳俊隆

擊亞國際科技股份有限公司及子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國95年及94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積	保留盈餘		未分配盈餘 (待彌補虧損)	累積換算調整數	合計
	普通股	股票股利		法定盈餘公積	特別盈餘公積			
<b>94 年 上 半 年 度</b>								
94年1月1日餘額	\$ 452,542	\$ -	\$ 1,237	\$ 26,219	\$ -	\$ 44,783	(\$ 7,044)	\$ 517,737
93年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	-	4,463	-	(4,463)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	7,044	(7,044)	-	-
股票股利	-	27,153	-	-	-	(27,153)	-	-
員工紅利轉增資	-	5,000	-	-	-	(5,000)	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	-	(540)	-	(540)
員工認股權	-	-	881	-	-	-	-	881
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	(930)	(930)
94年上半年度合併淨損	-	-	-	-	-	(13,970)	-	(13,970)
94年6月30日餘額	<u>\$ 452,542</u>	<u>\$ 32,153</u>	<u>\$ 2,118</u>	<u>\$ 30,682</u>	<u>\$ 7,044</u>	<u>(\$ 13,387)</u>	<u>(\$ 7,974)</u>	<u>\$ 503,178</u>
<b>95 年 上 半 年 度</b>								
95年1月1日餘額	\$ 636,795	\$ -	\$ 153,127	\$ 30,682	\$ 7,044	\$ 77,087	(\$ 3,489)	\$ 901,246
94年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	-	7,650	-	(7,650)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	(3,555)	3,555	-	-
股票股利	-	51,024	-	-	-	(51,024)	-	-
員工紅利轉增資	-	5,840	-	-	-	(5,840)	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	-	(730)	-	(730)
員工紅利	-	-	-	-	-	(1,460)	-	(1,460)
現金股利	-	-	-	-	-	(12,756)	-	(12,756)
員工認股權	1,100	-	417	-	-	-	-	1,517
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	(1,372)	(1,372)
95年上半年度合併淨損	-	-	-	-	-	(7,794)	-	(7,794)
95年6月30日餘額	<u>\$ 637,895</u>	<u>\$ 56,864</u>	<u>\$ 153,544</u>	<u>\$ 38,332</u>	<u>\$ 3,489</u>	<u>(\$ 6,612)</u>	<u>(\$ 4,861)</u>	<u>\$ 878,651</u>

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：李熙俊

經理人：吳亨根

會計主管：陳俊隆

擊亞國際科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國95年及94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	(\$ 7,794)	(\$ 13,970)
調整項目		
金融負債評價損失(利益)	1,862	( 353)
呆帳費用	11,116	4,280
折舊費用	5,513	4,464
各項攤提	1,014	3,945
員工認股權本期攤提數	373	881
存貨跌價及呆滯損失	7,550	809
固定資產報廢損失	-	3,229
處分固定資產損失(利得)	78	( 18)
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款淨額	54,688	26,844
應收帳款-關係人淨額	3,902	( 4,630)
其他應收款	2,136	4,340
其他應收款-關係人	30,153	23,017
存貨	( 46,968)	( 32,021)
預付款項	13,344	( 3,408)
遞延所得稅資產	( 6,641)	( 3,756)
其他流動資產	( 862)	( 1,430)
公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	-	328
應付票據	1,964	( 1,354)
應付帳款	29,460	2,496
應付帳款 - 關係人	63,011	( 106,389)
應付所得稅	( 1,013)	( 5,364)
應付費用	2,576	( 6,370)
預收款項	( 11,510)	( 6,972)
其他流動負債	( 21,697)	( 13,437)
應計退休金負債	( 1,076)	662
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>131,179</u>	<u>( 124,177)</u>

(續次頁)

擊亞國際科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國95年及94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產-流動(增加)減少	(\$ 39,934)	\$ 10,567
購置固定資產	( 18,946)	( 2,050)
處分固定資產價款	524	705
存出保證金減少	745	1,194
遞延費用增加	( 2,080)	-
投資活動之淨現金(流出)流入	( 59,691)	10,416
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	( 62,406)	133,127
員工行使認股權繳入股款	1,144	-
融資活動之淨現金(流出)流入	( 61,262)	133,127
累積換算調整變動數	( 1,372)	( 930)
本期現金及約當現金增加	8,854	18,436
期初現金及約當現金餘額	99,708	93,174
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 108,562</u>	<u>\$ 111,610</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 39,143</u>	<u>\$ 10,780</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 6,974</u>	<u>\$ 7,305</u>
<u>支付現金及賒欠購入固定資產</u>		
固定資產增加數	\$ 15,460	\$ -
加：期初應付設備款	4,070	-
減：期末應付設備款	( 584)	-
支付現金數	<u>\$ 18,946</u>	<u>\$ -</u>
<u>不影響現金流量之融資活動動</u>		
應付董監酬勞	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 540</u>
應付員工紅利	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ -</u>
應付現金股利	<u>\$ 12,756</u>	<u>\$ -</u>

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：李熙俊

經理人：吳亨根

會計主管：陳俊隆

擎亞國際科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 95 年及 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)擎亞國際科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國 86 年 11 月設立，截至民國 95 年 6 月 30 日止，實收資本額為\$637,895，員工人數約為 110 人。主要營業項目為積體電路研究開發設計、國際貿易、電子零組件製造、產品設計、電子材料批發及智慧財產權等。本公司股票自民國 93 年 7 月 15 日起在財團法人中華民國證券櫃臺買賣中心掛牌買賣。

(二)列入合併財務報表編製個體內之子公司概述如下：

1. CoAsia International Corp. (CoAsia)於民國 90 年 6 月成立於模里西斯(Mauritius)，主要營業項目為一般投資業。本公司於民國 95 年及 94 年 6 月 30 日之持股比例均為 100%。列入 CoAsia 合併財務報表編製個體內之子公司概述如下：

擎華科技股份有限公司(擎華科技)於民國 90 年 4 月成立於香港，截至民國 95 年 6 月 30 日止之員工人數約為 40 人。主要營業項目為電子零組件批發、設計及製造等。CoAsia 於民國 95 年及 94 年 6 月 30 日之持股比例均為 100%。列入擎華科技合併財務報表編製個體內之子公司概述如下：

矽擎國際貿易(上海)有限公司(矽擎國際)於民國 93 年 8 月成立於上海，截至民國 95 年 6 月 30 日止之員工人數約為 30 人。主要營業項目為國際貿易、轉口貿易及保稅區內商業性簡單加工等。擎華科技於民國 95 年及 94 年 6 月 30 日之持股比例均為 100%。

2. 移動探索股份有限公司(移動探索)於民國 94 年 10 月成立，截至民國 95 年 6 月 30 日止之員工人數約為 30 人。主要營業項目為電子零組件批發及智慧財產權等。本公司於民國 95 年 6 月 30 日之持股比例為 100%。

(三)未列入合併財務報表之子公司：無。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(五)國外子公司營業之特殊風險：無。

(六)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### (一)合併報表編製原則

本公司依中華民國財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，自民國94年1月1日起，對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及其他雖直接或間接持有表決權股份未超過50%，但符合有控制能力之條件者，於編製合併財務報表時，應全數納入合併個體。於首次適用修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」時，不追溯重編以前年度合併財務報表。另就聯屬公司相互間交易之未實現內部利益及資產負債表科目餘額予以沖銷。

### (二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，股利按宣告日之匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

### (三)外幣交易

1. 本公司及子公司會計紀錄係以功能性貨幣為記帳單位，外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算入帳，其與實際收付時之兌換差額，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。
2. 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。

### (四)公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(五) 備抵呆帳

係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(六) 存貨

以取得成本為入帳基礎，本公司及移動探索成本結轉按加權平均法計算，擎華科技按先進先出法計算，矽擊國際按個別認定法計算，期末除就呆滯及過時存貨提列備抵損失外，並採成本與市價孰低法評價；比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原料以重置成本為市價，商品、在製品及製成品以淨變現價值為市價。

(七) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 本公司及移動探索折舊係依估計經濟耐用年限加計一年殘值，採平均法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產仍繼續提列折舊，主要固定資產之耐用年數為 3 至 5 年；擎華科技係依估計經濟耐用年限，採平均法提列折舊，主要固定資產之耐用年數為 5 年；矽擊國際折舊係依取得成本之 10% 作為殘值，並以估計經濟耐用年限採平均法提列，主要固定資產之耐用年數為 5 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本與累積折舊均分別轉銷，處分損益列於當期營業外收支項下。

(八) 遞延費用

係屬電腦軟體費支出，以取得成本為入帳基礎，按 3 年平均攤銷。

(九) 退休辦法及退休金成本

1. 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算報告就累積給付義務超過退休基金資產公平價值之差額，認列最低退休金負債。於編製期中財務報表時，最低退休金負債按續後淨退休金成本及基金提撥金額調整之。淨退休金成本則按精算師精算之金額提列，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬，以及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。另本公司及移動探索之退休金辦法屬確定提撥退休金辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

2. 擎華科技根據強制性公積金條例，為符合資格之香港公司員工執行定額提撥強制性公積金退休福利計劃(強積金計劃)。強積金計劃之資產與本公司之資產分開，並由受託人獨立管理。
3. 擎華科技位於中華人民共和國之代表處、分公司及矽擎國際採確定提撥退休金制度，即依當地政府規定按月提撥養老保險金，並計入當期費用。

#### (十) 員工認股權證

本公司對於員工認股權證之給與日或修正日於民國 93 年 1 月 1 日(含)以後者，係依中華民國會計研究發展基金會(92)基祕字第 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，有關酬勞性員工認股權計劃係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。

#### (十一) 所得稅

1. 本公司係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，將可減除暫時性差異、虧損扣抵、所得稅抵減及應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數，認為遞延所得稅資產或負債。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目估列入帳。另對遞延所得稅資產評估其可能實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。因購置設備、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。擎華科技對暫時性差異所產生之所得稅影響數則採負債法處理，經按中華民國財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」處理，尚無重大影響。
2. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
3. 本公司及國內子公司當年度盈餘於次年度經股東會決議不做分配者，依所得稅法規定應加徵 10%之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### (十二) 非金融資產減損

以當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有之資產，其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易之情況下可收到之淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損

失金額之範圍內予以迴轉；已認列之商譽減損損失則不得迴轉。

### (十三) 收入及費用認列方法

1. 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列，提供勞務時，則依勞務合約規定，相關成本配合收入一致承認；費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
2. 編製期中財務報表時，與收益有直接相關之成本與費用，於收入認列之期中期間予以認列，其他之成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間分攤。

### (十四) 會計估計

本公司於編製財務報表時，依照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。

### (十五) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者不宜認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者宜認列為當期損益，屬備供出售者則宜認列為業主權益調整項目。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一) 會計原則變動-非金融資產減損

本公司及子公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理準則。此項會計原則變動對民國 94 年 6 月 30 日之合併總資產及民國 94 年上半年度之合併損益並無影響。

### (二) 會計原則變動-金融商品

1. 本公司及子公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度財務報表之部分科目業已依據證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第三十四號及第三十六號公報規定予以重分類。

2. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度原帳列科目之會計處理如下：

#### (1) 遠匯買賣合約：

避險性質遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日即期匯率衡量入帳，訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。

(2)外匯選擇權交易：

選擇權買賣之權利金支出或收入以成本入帳，資產負債表日並按公平市價評價，凡屬規避既存之資產或負債之風險且以公平價值法評價者，未實現選擇權交易損益列為當期損益；凡屬規避預期交易風險者，未實現選擇權交易損益遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目。非避險性質合約按公平價值法評價，未實現選擇權損益認列於當期損益。

3. 此項會計原則變動對民國 95 年 6 月 30 日之合併總資產、合併總負債、合併總淨值，及對民國 95 年上半年度合併淨損、合併每股虧損並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>95 年 6 月 30 日</u>	<u>94 年 6 月 30 日</u>
庫存現金及零用金	\$ 701	\$ 726
支票存款	4,762	2,158
活期存款	103,099	107,913
定期存款	-	813
	<u>\$ 108,562</u>	<u>\$ 111,610</u>

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>95 年 6 月 30 日</u>	<u>94 年 6 月 30 日</u>
應收票據	\$ 103	\$ 13,751
應收帳款	1,520,464	476,115
設定擔保應收帳款	106,917	191,689
	<u>1,627,484</u>	<u>681,555</u>
減：備抵呆帳	( 8,186)	( 890)
	<u>\$ 1,619,298</u>	<u>\$ 680,665</u>

本公司及子公司與銀行簽訂應收帳款融資擔保合約，並以該設定擔保之應收帳款作為還款財源，該帳款無法收回之風險由本公司及子公司承擔。應收帳款融資借款請詳附註四(五)。

(三)存 貨

	<u>95 年 6 月 30 日</u>	<u>94 年 6 月 30 日</u>
原 料	\$ 93,475	\$ 5,304
在 製 品	50,024	1,348
商 品 存 貨	787,774	399,617
	<u>931,273</u>	<u>406,269</u>
減：備抵存貨呆滯損失	( 23,993)	( 14,407)
	<u>\$ 907,280</u>	<u>\$ 391,862</u>

#### (四) 固定資產

	95 年	6 月	30 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
電腦通訊設備	\$ 17,677	(\$ 9,648)	\$ 8,029
運輸設備	5,242	( 2,418)	2,824
辦公設備	16,169	( 7,602)	8,567
租賃改良	14,387	( 7,336)	7,051
其他設備	14,615	( 4,978)	9,637
未完工程及預付設備款	4,165	-	4,165
	<u>\$ 72,255</u>	<u>(\$ 31,982)</u>	<u>\$ 40,273</u>
	94 年	6 月	30 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
電腦通訊設備	\$ 12,008	(\$ 7,334)	\$ 4,674
運輸設備	5,967	( 2,076)	3,891
辦公設備	12,036	( 5,968)	6,068
租賃改良	8,872	( 4,937)	3,935
其他設備	6,965	( 2,913)	4,052
	<u>\$ 45,848</u>	<u>(\$ 23,228)</u>	<u>\$ 22,620</u>

#### (五) 短期借款

	95 年 6 月 30 日	94 年 6 月 30 日
信用狀借款	\$ 1,564,937	\$ 499,202
應收帳款擔保借款	106,917	191,689
	<u>\$ 1,671,854</u>	<u>\$ 690,891</u>
利率區間	5.26%~6.68%	1.95%~4.71%

本公司截至民國 95 年 6 月 30 日止，因上開短期借款額度而開立之保證票據共計 \$3,944,604；另擎華科技係以信用狀額度之 10%~20% 提存於銀行，及本公司分別開立本票及擔保信用狀各計美金 3,600 仟元及 1,000 仟元(合計約新台幣 149,035 仟元)作為借款擔保。

#### (六) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。截止民國 95 年及 94 年 6 月 30 日止，本公司依上述退休金辦法(調減)認列之淨退休金成本分別為(\$30)及 \$1,579，撥存於中央信託局勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 \$8,118 及 \$5,925。

2. 自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。截至民國95年上半年度本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為\$2,970。
3. 擎華科技訂有確定提撥義務之退休金辦法，按月支付強積金做為合格僱員之退休福利，其民國95年及94年上半年度分別支付\$346及\$393。
4. 矽擎國際按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率為22.5%。每位員工之退休金由該政府管理統籌安排，公司除按月提撥外，無進一步義務。

#### (七)股本

1. 本公司於民國94年6月17日經股東常會決議，辦理盈餘及員工紅利轉增資合計3,215.3仟股，經報奉主管機關核准，並於民國94年9月完成變更登記。
2. 本公司經民國94年8月29日董事會決議，辦理現金增資發行新股15,000仟股，每股面額新台幣10元，以新台幣20元溢價發行。上開現金增資案，業經報奉金管會核准，並於民國95年1月完成變更登記。
3. 本公司於民國95年6月16日經股東常會決議通過，以未分配盈餘\$51,024及員工紅利\$5,840辦理增資發行新股5,686仟股，該項增資案業經金管會核准，截至民國95年8月25日止，尚未辦妥變更登記。
4. 截至民國95年6月30日止，本公司之額定及實收股本分別為\$1,500,000及\$637,895，每股面額新台幣10元，分為63,789,484股。
5. 員工認股權憑證

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃之認購價格，係於本公司上櫃前以不低於發行日最近期會計師查核簽證之財務報告每股淨值訂之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權憑證存續期間為五年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

(1)本公司民國95年及94年上半年度酬勞性員工認股權憑證之認股權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股權憑證	95 年 上 半 年 度		94 年 上 半 年 度	
	數 量	加權平均 行使價格(元)	數 量	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	2,100	\$ 12.9	2,560	\$ 15.0
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	( 110)	10.4	-	-
本期沒收	( 275)	-	-	-
期末流通在外	<u>1,715</u>	<u>\$ 11.5</u>	<u>2,560</u>	<u>\$ 15.0</u>
期末可行使之認股權憑證	<u>280</u>	<u>10.4</u>	-	-
期末已核准尚未發行之認股權憑證	-	-	-	-

(2)本公司截至民國95年6月30日酬勞性員工認股權憑證流通在外之資訊如下：

原定行使價格	期末流通在外之認股權憑證			期末可行使認股權憑證		
	數 量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	數 量	加權平均 行使價格	
15元	850	2.2年	10.4元	280	10.4元	
"	865	3.0年	12.6元	-	-	

(3)本公司認股權憑證給與日(或修正日)於民國93年度(含)以後者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨損及每股虧損資訊如下：

	95 年 上 半 年 度	
	財務報表資訊	擬制性資訊
本期淨損	(\$ 7,794)	(\$ 7,713)
基本每股虧損(元)	( 0.12)	( 0.12)

上開認股權憑證係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股權憑證之公平價值，民國 95 年上半年度各該因素之加權平均資訊及公平價值如下：

95 年 上 半 年 度

股利率	0%
預期價格波動性	49.47%
無風險利率	2.13%
預期存續期間	5年
本期給與之認股權憑證	0單位
加權平均公平價值(元)	\$ 13.44

(八) 資本公積

1. 依公司法規定，資本公積除彌補虧損及撥充資本外，不得使用。惟當公司無虧損時，僅能將超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得之資本公積撥充資本。
2. 依證券交易法規定，以公司法規定之資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十；而以現金增資溢價發行之資本公積轉增資撥充資本者，每年以一次為限，且不得於現金增資年度為之。

(九) 保留盈餘

1. 依本公司民國 94 年 6 月 17 日股東常會決議修正後之章程規定，年度決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有餘額，應分配員工紅利不低於百分之十，董事監察人酬勞不得高於百分之五，其餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之；盈餘分配之原則如下：以不低於當年度可分配盈餘之百分之五分配之，依公司資金需求擬定發放股票股利及現金股利之比率，惟此部份現金股利比率不超過百分之八十。
2. 依現行法令規定，公司於分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
3. 本公司民國 95 年及 94 年度經股東常會決議，發放每股股票股利分別為 0.8 元及 0.6 元，另民國 95 年度並發放每股現金股利為 0.2 元。
4. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。截至民國 95 年 6 月 30 日止之法定盈餘公積，係公司歷年自盈餘中分別提列至民國 94 年度為止之累積數。

5. 截止民國 95 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$15,008，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配民國 94 年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整至獲配股利或盈餘前；本公司依所得稅規定可能產生之各項股東可扣抵稅額，民國 94 年度本公司預計扣抵稅額比率為 19.47%。

(十) 所得稅

	<u>95 年 上 半 年 度</u>	<u>94 年 上 半 年 度</u>
所得稅利益	(\$ 1,421)	(\$ 2,512)
以前年度所得稅(低)高估數	( 307)	574
遞延所得稅資產淨變動數	6,641	3,756
扣繳稅款	( 68)	( 17)
前期應付所得稅	<u>1,126</u>	<u>-</u>
應付所得稅	<u>\$ 5,971</u>	<u>\$ 1,801</u>

1. 本公司依所得稅法計算之民國94年度及93年度未分配盈餘，依法應加徵10%之營利事業所得稅分別為\$0及\$2,690；另移動探索依所得稅法計算之民國94年度未分配盈餘，依法應加徵10%之營利事業所得稅為\$0。
2. 民國95年及94年6月30日之遞延所得稅資產：

	<u>95 年 6 月 30 日</u>	<u>94 年 6 月 30 日</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 18,712</u>	<u>\$ 20,133</u>
遞延所得稅資產備抵評價	<u>\$ 3,616</u>	<u>\$ 8,674</u>

(以下空白)

3. 民國95年及94年6月30日之遞延所得稅資產明細如下：

	95年6月30日		94年6月30日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
未實現兌換損失	\$ 4,644	\$ 1,161	\$ 817	\$ 204
未實現存貨呆滯損失	16,289	4,072	10,822	2,706
備抵呆帳超限數	1,189	297	-	-
職工福利	240	60	480	120
虧損扣抵	721	180	-	-
投資抵減		7,530		6,080
		<u>\$ 13,300</u>		<u>\$ 9,110</u>
非流動項目：				
職工福利	\$ -	\$ -	\$ 240	\$ 60
退休金費用超限數	7,183	1,796	9,155	2,289
採權益法認列之投資 損失	14,463	3,616	34,695	8,674
		5,412		11,023
備抵評價		(3,616)		(8,674)
		<u>\$ 1,796</u>		<u>\$ 2,349</u>

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國92年度。

5. 依所得稅法規定，經稅捐機關核定之虧損得於以後五年申報營利事業所得稅時，自各該年度純益額中扣除後再行核課。截至民國95年6月30日止，本公司估算得於以後年度享受虧損扣抵有效期限及金額如下：

發生年度	最後抵減年度	金額
民國95年上半年度	民國100年度	\$ 721

6. 截至民國95年6月30日止，本公司依據所得稅法及促進產業升級條例，可享受之所得稅抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	有效期間
購置設備、研究發展及人才 培訓支出	\$ 19,967	\$ 7,530	民國95~99年度

7. 矽擊國際設立於上海市外高橋保稅區，依相關法令規定，其按所得稅15%之稅率徵收。另外，公司若產生虧損，可以逐年延續彌補，但最長不得超過五年。

8. 擎華科技依香港政府公告之所得稅率為17.5%。

(十一) 基本每股虧損

	95 年 上 半 年 度		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)	
	金額			稅前	稅後
	稅前	稅後			
本期合併淨損	(\$ 9,215)	(\$ 7,794)	63,736	(\$ 0.14)	(\$ 0.12)
	94 年 上 半 年 度		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)	
	金額			稅前	稅後
	稅前	稅後			
本期合併淨損	(\$ 16,482)	(\$ 13,970)	48,469	(\$ 0.34)	(\$ 0.29)

本公司民國94年度無償配股基準日係於財務報表提出日後，其擬制追溯調整之每股虧損如下：

	95 年 上 半 年 度		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)	
	金額			稅前	稅後
	稅前	稅後			
本期合併淨損	(\$ 9,215)	(\$ 7,794)	69,422	(\$ 0.13)	(\$ 0.11)
	94 年 上 半 年 度		追溯調整流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)	
	金額			稅前	稅後
	稅前	稅後			
本期合併淨損	(\$ 16,482)	(\$ 13,970)	54,156	(\$ 0.30)	(\$ 0.26)

(十二) 用人、折舊及攤銷費用

民國95年及94年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功 能別	95 年 上 半 年 度			94 年 上 半 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ -	\$ 88,499	\$88,499	\$ -	\$63,528	\$63,528
勞健保費用	-	4,460	4,460	-	2,819	2,819
退休金費用	-	4,201	4,201	-	1,911	1,911
其他用人費用	-	6,895	6,895	-	3,089	3,089
折舊費用	-	5,513	5,513	-	4,464	4,464
攤銷費用	-	1,014	1,014	-	3,945	3,945

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及與本公司之關係

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>本</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>係</u>
台灣三星電子股份有限公司(台灣三星)					本公司	法人	董事				
韓國三星電子股份有限公司(韓國三星)					本公司	法人	董事	之	母	公	司
美國三星電子股份有限公司(美國三星)					與本公司	法人	董事	屬	同	一	集
歐洲三星電子股份有限公司(歐洲三星)											團
上海三星電子股份有限公司(上海三星)											”
Pointchips Co., Ltd. (Pointchips)					本公司	董事	長	為	該	公	司
					董事						

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨收入

民國 95 年及 94 年上半年度本公司及子公司與各關係人之銷貨收入均未達本公司銷貨收入之 10%，其向關係人銷貨收入分別為 \$2,182 及 \$27,709。本公司對美國三星銷貨之價格係依議定之交易價格，並採 0A30 天收款。擎華科技對 Pointchips 銷貨之收款條件採即期信用狀方式收款，銷售價格則與一般客戶相當。

#### 2. 其他營業收入

	<u>95 年 上 半 年 度</u>		<u>94 年 上 半 年 度</u>	
	估該科目		估該科目	
	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>
韓 國 三 星	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,950</u>	<u>61</u>

係屬居間仲介及提供程式設計服務之收入，依雙方議定之交易價格，依交易性質於月結後45天內或服務提供後電匯收款。

#### 3. 進 貨

	<u>95 年 上 半 年 度</u>		<u>94 年 上 半 年 度</u>	
	估該科目		估該科目	
	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>
台 灣 三 星	<u>\$ 2,764,037</u>	<u>61</u>	<u>\$ 1,211,864</u>	<u>49</u>
韓 國 三 星	<u>847,600</u>	<u>19</u>	<u>1,119,403</u>	<u>45</u>
美 國 三 星	<u>318,701</u>	<u>7</u>	<u>116,385</u>	<u>5</u>
歐 洲 三 星	<u>280,475</u>	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
上 海 三 星	<u>159,750</u>	<u>4</u>	<u>1,547</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,370,563</u>	<u>97</u>	<u>\$ 2,449,199</u>	<u>99</u>

進貨價格係以韓國三星區域代理價格為依據，於進貨後30天內採即期信用狀或電匯方式支付貨款。

#### 4. 應收帳款

截至民國 95 年及 94 年 6 月 30 日止，本公司對各關係人之應收帳款均未達本公司應收帳款總額之 10%，其應收關係人帳款總額分別為 \$63 及 \$6,749。

#### 5. 其他應收款

	95 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
韓國三星	\$ 37,390	31	\$ 67,862	64
台灣三星	37,304	31	5,245	5
Pointchips	3,927	3	-	-
	<u>78,621</u>	<u>65</u>	<u>73,107</u>	<u>69</u>
減：備抵呆帳	(9,231)		(4,408)	
	<u>\$ 69,390</u>		<u>\$ 68,699</u>	

主要係對台灣三星及韓國三星應收取之進貨折讓款以及對韓國三星收取瑕疵不良產品之退貨款。

擎華對 Pointchips 銷貨交易產生之應收帳款，其超過與非關係人之正常授信期間部分，依民國 93 年 7 月 9 日(93)基祕字第 167 號規定應轉列其他應收款。截至民國 95 年 6 月 30 日止，其帳齡約在 90 天以上，擎華業已依照本公司呆帳提列政策提列適當之呆帳。

#### 6. 應付帳款

	95 年 6 月 30 日		94 年 6 月 30 日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
韓國三星	\$ 69,278	26	\$ 77,569	58
美國三星	65,838	25	49,320	37
台灣三星	55,431	21	116	-
歐洲三星	27,876	11	-	-
	<u>\$ 218,423</u>	<u>83</u>	<u>\$ 127,005</u>	<u>95</u>

#### 六、質押之資產

截至民國 95 年及 94 年 6 月 30 日止，本公司及子公司提供擔保資產之帳面價值如下：

項	擔保性質	95 年 6 月 30 日	94 年 6 月 30 日
設定擔保應收帳款	應收帳款擔保借款	\$ 106,917	\$ 191,689
定期存款	信用狀借款	46,995	5,968
		<u>\$ 153,912</u>	<u>\$ 197,657</u>

## 七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 95 年 6 月 30 日止，本公司及子公司之重大承諾事項及或有事項如下：

(一)本公司及擎華科技因購買原料已開立信用狀而尚未使用部分分別計美金 136 仟元及美金 1,044 仟元。

(二)矽擎國際為營業所需承租辦公室及員工宿舍，須於未來一年支付之租金計人民幣\$730 仟元；擎華科技承租辦公室，須於未來二年支付之租金計港幣 593 仟元；另本公司為營業所需承租辦公室、汽車及經理人住所，租約規定租期至民國 96 年，截至到期日止尚應支付之租金如下：

<u>年</u> <u>度</u>	<u>金</u> <u>額</u>
民國95年下半年度	\$          6,308
民國96年度	7,601
	<u>\$          13,909</u>

### (三)保證

截至民國 95 年 6 月 30 日止，本公司為子公司提供擔保情形如下：

(1)為協助擎華科技取得開立信用狀額度，分別開立本票及擔保信用狀各計美金 3,600 仟元及 1,000 仟元(合計約新台幣 149,035 仟元)為其保證。

(2)為移動探索履行委外加工合約相關義務提供連帶保證，開立保證函計美金 1,000 仟元(約合新台幣 32,399 仟元)為其保證。

## 八、重大之災害損失

無此事項。

## 九、重大之期後事項

本公司於民國 95 年 6 月 16 日經董事會決議通過，發行國內第一次無擔保轉換公司債\$500,000，業經金管會於民國 95 年 7 月 13 日核准在案。

## 十、其他

### (一)財務報表表達

民國 94 年上半年度合併財務報表之部份科目業經重分類，俾便與民國 95 年上半年度合併財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	95 年 6 月 30 日			94 年 6 月 30 日	
	<u>帳面價值</u>	<u>公 平 價 值</u>		<u>帳面價值</u>	<u>公 平 價 值</u>
		<u>公開報價</u> 決定之金額	<u>評價方法</u> 估計之金額		
<u>非衍生性金融商品：</u>					
資產					
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$1,896,045	-	\$1,896,045	\$ 905,898	\$ 905,898
存出保證金	6,545	-	6,545	4,201	4,201
負債					
公平價值與帳面價值相等之金融負債	2,008,793	-	2,008,793	841,999	841,999
<u>衍生性金融商品：</u>					
負債					
遠期外匯合約	-	-	-	328	328

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現率影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產-流動、短期借款、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用、其他應付款項及其他流動負債等科目。
2. 存出保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以期末郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準。惟金額不重大時則不予折現。
3. 本公司從事遠期外匯交易之公平價值，係由交易相對之金融機構提供之市價資訊，並據以估計公平市價。
4. 具有資產負債表信用風險之金融商品

		95 年 6 月 30 日
<u>轉 投 資 公 司</u>	<u>性 質</u>	<u>保 證 金 額</u>
擎華科技股份有限公司	借款保證承諾	美金 4,600 仟元
移動探索股份有限公司	履約保證	美金 1,000 仟元

本公司所提供借款保證承諾及履約保證僅對與本公司有業務往來關係之公司及本公司之子公司為之。因對該公司之信用狀況尚能掌握，故未要求提供擔保品。若轉投資公司未能履約，所可能發生之損失與合約金額相等。

- (三) 本公司及子公司民國 95 年 6 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融負債為 \$509,918。
- (四) 本公司及子公司民國 95 年上半年度非公平價值變動認列損益之金融資產及負債，其利息收入總額為 \$851，利息費用總額為 \$40,130。
- (五) 財務風險控制及避險策略

1. 本公司及子公司所從事之風險控制，係受顧客為導向之資訊產業之需求及供應商產品供給所影響。為符合以上之需求，本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及子公司所有風險(包含市場風險、信用風險及作業風險)與衡量各類風險，使本公司及子公司管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險及作業風險。
2. 本公司設有風險管理委員會(由董事長、總經理、研發最高主管、業務最高主管及財務最高主管所組成)，負責風險之管理及訂定風險管理策略如下：

(1) 風險管理委員會之職掌

- a. 藉由內、外在資訊辨別各項風險之性質、風險大小及評估對本公司之影響，並決定因應風險之有效策略。
- b. 訂定避險方針、工具及相關核准權限。
- c. 指定專人定期審核避險之成效。

(2) 風險之管理及訂定風險管理策略

本公司風險管理目標，係考慮經濟環境、市場供需、產業趨勢、利率水準及資金水位等影響下，達到最佳之風險部位、維持適當流動性部位及管理市場風險。本公司目前風險管理策略，參考應收款項、應付款項及銀行借款之外幣淨部位，並以遠期外匯(Forward)、換匯(SWAP)及外匯選擇權(Option)為主要之金融商品。

3. 執行風險控制程序

(1) 成立風險管理委員會，負責風險之管理及訂定風險管理策略。

(2) 由業務、財務等單位蒐集市場相關資訊，提報風險管理委員會以辨別風險類型、對本公司之影響，並決定因應措施。

(3) 有關利率及匯率風險方面，由財務人員蒐集市場相關資訊，並由財務部成立之外匯管理小組研判利率及匯率趨勢，除留意現有淨部位外，尚須考量已接單將出貨之部位。並即時向權限主管提出當時最適宜之避險措施，在核准之額度內進行避險。其作業須依本公司「取得或處分資產處理程序」辦理。

(4) 定期檢討並提報衍生性商品部位及損益狀況。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

匯率風險

- a. 本公司從事之遠期外匯買賣合約主係為規避現貨部位之匯率波動，由於簽訂之部位與履約之期間與現貨部位約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。
- b. 本公司及子公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司及子公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，若產生短期性部位缺口，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。

## 2. 信用風險

- a. 本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，皆係信用卓越之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- b. 本公司及子公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- c. 本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達50%以上之子公司，及直接或間接控股比例達50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

## 3. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之短期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之波動，而使其未來現金流量產生波動。

### (七) 民國94年上半年度持有之衍生性金融商品

本公司民國94年上半年度從事衍生性金融商品合約交易，係依財務會計準則公報二十七號「金融商品之揭露」作評價及揭露。有關交易揭露情形如下：

#### 預售遠期外匯合約

##### (1) 合約金額或名日本金金額及信用風險：

	合約金額 (名日本金)	信用 風險
預售遠期外匯合約	美金3,000仟元	\$ -

上表列示之信用風險金額係以資產負債日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生之損失。但本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

##### (2) 市場價格風險

因本公司從事遠期外匯買賣合約均係為避險性質，因其匯率變動產生之效益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(3)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

遠期外匯契約預期於民國94年7月15日至94年8月1日共計將產生新台幣94,405仟元之現金流入及美金3,000仟元之現金流出。本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(4)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣應收帳款因匯率變動產生之風險，本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(5)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為流動資產或流動負債，民國94年6月30日列於公平價值變動列入損益之金融負債-流動計\$328，是項未結清之遠期外匯合約於民國94年上半年度產生金融負債評價損失\$294，併同民國94年上半年度評價產生之金融負債評價損益，以淨額表達於損益表之營業外收支項下。

(八)本公司與子公司間已銷除之交易事項：

民國95年上半年度

<u>交 易 事 項</u>	<u>交 易 公 司</u>	<u>金 額</u>
1. 沖銷長期投資及股東權益	CoAsia 移動探索	\$ 244,318
2. 沖銷相互間債權債務科目 應收付及其他應收付款項	擎華科技 矽擎國際 移動探索	6,557
3. 沖銷損益科目 進銷貨交易	擎華科技	3,856

民國94年上半年度

<u>交 易 事 項</u>	<u>交 易 公 司</u>	<u>金 額</u>
1. 沖銷長期投資及股東權益	CoAsia	\$ 104,369
2. 沖銷損益科目 進銷貨交易	擎華科技	10,416

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」規定，本公司民國95年1月1日至6月30日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一企業 關係(註2)	對單一企業 背書保證限額	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
0	擎亞國際科技股份有限公司	擎華科技股份有限公司	3	\$ 439,326	\$ 149,035	\$ 149,035	\$ -	16.96%	本公司對外背書保證總額以淨值100%為限，對單一企業背書保證之金額則以不超過淨值10%為限，惟對單一聯屬公司則以不超過50%為限(\$878,651*50%=439,326)。民國95年6月30日淨值為\$878,651。
0	"	移動探索股份有限公司	2	\$ 439,326	\$ 32,399	\$ 32,399	\$ -	3.69%	

註1：本公司及子公司編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末		
					股數 (仟股/仟單位)	帳面價值	比率	市價或股權淨值	設質情形	期中最高 持股情形
擎亞國際科技股份 有限公司	股票	CoAsia International Corp.	子公司	採權益法之長 期股權投資	730	\$ 225,209	100%	\$ 225,209	-	730
"	股票	移動探索股份有限公司	子公司	"	4,000	19,109	100%	19,109	-	4,000
						<u>\$ 244,318</u>		<u>\$ 244,318</u>		
CoAsia International Corp.	股票	擎華科技股份有限公司	子公司	"	5,613	\$ 223,742	100%	\$ 223,742	-	5,613
擎華科技股份有限公司	出資證明	矽擎國際貿易(上海)有限公司	子公司	"	-	\$ 29,894	100%	\$ 29,894	-	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：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者：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者：無。

9. 從事衍生性商品交易者：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司		本公司認列		備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率		本期(損)益	之投資(損)益			
擊亞國際科技股份有限公司	CoAsia International Corp.	Suite 802, St James Court, St Denis Street, Port Louis, Mauritius	專業投資公司	\$ 243,803	\$ 146,237	730	100%	\$ 225,209	\$ 12,426	\$ 12,426			
"	移動探索股份有限公司	台北市南港區三重路19之11號8樓	電子材料批發及智慧財產權等	40,000	-	4,000	100%	19,109 (	20,130) (	20,130)			
CoAsia International Corp.	擊華科技股份有限公司	Unit 2505, Cosco Tower, 183 Queen's Road, Co., H.K.	電子零組件批發、設計及製造等	\$ 242,004	\$ 144,540	5,613	100%	\$ 223,742	\$ 12,482	\$ 12,482			
擊華科技股份有限公司	矽擊國際貿易(上海)有限公司	上海外高橋保稅區冰克路500號237室	國際貿易、轉口貿易及保稅區內商業性簡單加工	\$ 65,562	\$ 32,108	-	100%	\$ 29,894 (\$	6,372) (\$	6,372)			

### (三)大陸投資資訊

#### 1.大陸投資相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	本期認列投資損失(註2)	投資期末帳面價值	截至本期止投資已匯回投資收益
					匯	出	收	匯	出				
矽擊國際貿易(上海)有限公司	國際貿易、轉口貿易及保稅區內商業性簡單加工	\$ 64,798 (美金2,000仟元)	註1	\$ 64,798 (美金2,000仟元)	\$ -	\$ -	\$ 64,798 (美金2,000仟元)	100%	(\$ 6,372)	\$ 29,894	-		

本期	期末	累計	自台灣匯出	經濟部	投審會	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	
						赴大陸地區投資金額	核准投資金額
\$	64,798	\$	64,798	\$		淨值	* 40%
	(美金2,000仟元)		(美金2,000仟元)				
							351,460

註1：透過第三地區設立公司再投資大陸公司。

註2：係依據經台灣母公司會計師查核簽證之財務報表認列。

註3：係以USD：NTD=1：32.399列示之。

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：詳見附註五：關係人交易。

#### (四) 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

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：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，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註3：銷貨之價格係依議定之交易價格，分別於月結後7天內及0A30天收款。

註4：係代移動探索支付之代墊款，並定期收款。

註5：係代母公司支付之貨款，並定期收款。

## 十二、部門別財務資訊

係期中財務報表，故不適用。