

擎亞國際科技股份有限公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七年度第一季
(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
民國九十七年度第一季合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6
五、	合併損益表		7
六、	合併股東權益變動表		不適用
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 ~ 11
	(二) 重要會計政策之彙總說明		11
	(三) 會計變動之理由及其影響		11
	(四) 重要會計科目之說明		11 ~ 20
	(五) 關係人交易		21 ~ 23
	(六) 質押之資產		23
	(七) 重大承諾事項及或有事項		23 ~ 24
	(八) 重大之災害損失		24
	(九) 重大之期後事項		24

項	目	頁	次
(十)	其他	25	~ 29
(十一)	附註揭露事項	29	~ 30
	1. 重大交易事項相關資訊	29	
	2. 轉投資事業相關資訊	29	
	3. 大陸投資資訊	29	
	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	30	
(十二)	部門別財務資訊	不適用	

會計師核閱報告

(97)財審報字第 08000091 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九十七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十七年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入上開合併財務報表之合併個體，其財務報表所列金額及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表所編製；其民國九十七年三月三十一日之資產總額為新台幣 1,074,793 仟元，負債總額為新台幣 677,024 仟元，民國九十七年一月一日至三月三十一日之稅後淨利為新台幣 3 仟元，分別佔合併資產總額、合併負債總額及合併總損益之 26%、24%及 0%。

依本會計師核閱結果，除上段所述各被投資公司財務報表及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，若能取得各被投資公司同期經會計師核閱之財務報表而可能須做適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「商業會計法」、「商業會計處理準則」、「證券發行人財務報告編製準則」、行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，擎亞國際科技股份有限公司及其子公司自民國九十七年一月一日起，採用新發布之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可合理估計時，認列為費用及負債。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

林鈞堯

支秉鈞

前財政部證期會：(85)台財證(六)第 68702 號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

民 國 九 十 七 年 四 月 十 七 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97年3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

		97年3月31日					97年3月31日		
資 產		金	額	%	負債及股東權益		金	額	%
流動資產					流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	147,956	4	2100	短期借款(附註四(六)及六)	\$	2,090,529	50
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(二)及六)		1,900,094	45	2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動		2,389	-
1150	應收帳款 - 關係人淨額(附註五)		7,728	-	2120	應付票據		10,463	-
1160	其他應收款(附註四(十四))		53,289	1	2140	應付帳款		74,837	2
1180	其他應收款 - 關係人(附註五)		50,537	1	2150	應付帳款 - 關係人(附註五)		14,865	-
1190	其他金融資產 - 流動(附註六)		77,104	2	2160	應付所得稅		28,852	1
120X	存貨(附註四(三))		1,472,341	35	2170	應付費用(附註四(十一))		35,618	1
1260	預付款項(附註五)		240,011	6	2210	其他應付款項(附註四(十四))		40,171	1
1280	其他流動資產		6,035	-	2260	預收款項		18,022	-
11XX	流動資產合計		3,955,095	94	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(七)(八)及六)		225,551	5
基金及投資					2280	其他流動負債		2,472	-
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(四))		9,877	-	21XX	流動負債合計		2,543,769	60
固定資產(附註四(五)及六)					長期負債				
成本					2420	長期借款(附註四(七)及六)		278,382	7
1501	土地		52,744	1	其他負債				
1521	房屋及建築		99,026	2	2810	應計退休金負債		1,509	-
1544	電腦通訊設備		20,333	1	2XXX	負債總計		2,823,660	67
1551	運輸設備		2,594	-	股東權益				
1561	辦公設備		15,730	-	股本(附註四(九))				
1631	租賃改良		16,562	1	3110	普通股股本		882,845	21
1681	其他設備		43,965	1	資本公積(附註四(十))				
15XY	成本及重估增值		250,954	6	3211	普通股溢價		298,173	7
15X9	減：累計折舊	(	48,990)	(1)	3260	長期投資		8,452	-
1670	未完工程及預付設備款		702	-	3271	員工認股權		2,421	-
15XX	固定資產淨額		202,666	5	3272	認股權(附註四(八))		49,423	1
其他資產					保留盈餘(附註四(十一))				
1820	存出保證金		9,241	-	3310	法定盈餘公積		49,573	1
1830	遞延費用		3,463	-	3320	特別盈餘公積		3,650	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動		15,747	1	3350	未分配盈餘		128,700	3
1880	其他資產 - 其他		1,062	-	股東權益其他調整項目				
18XX	其他資產合計		29,513	1	3420	累積換算調整數	(	23,121)	-
					3510	庫藏股票(附註四(十二))	(	69,319)	(1)
					3610	少數股權		42,694	1
					3XXX	股東權益總計		1,373,491	33
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1XXX	資產總計	\$	4,197,151	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$	4,197,151	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所林鈞堯、支秉鈞會計師民國九十七年四月十七日核閱報告。

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97年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>
營業收入(附註四(十四)及五)			
4110 銷貨收入	\$	3,427,332	100
4800 其他營業收入		8,222	-
4000 營業收入合計		<u>3,435,554</u>	<u>100</u>
營業成本(附註四(十四)及五)			
5110 銷貨成本	(	3,263,462)	(95)
5910 營業毛利		<u>172,092</u>	<u>5</u>
營業費用			
6100 推銷費用	(	82,007)	(3)
6200 管理及總務費用	(	35,532)	(1)
6300 研究發展費用	(	9,507)	-
6000 營業費用合計	(	<u>127,046</u>	<u>(4)</u>
6900 營業淨利		<u>45,046</u>	<u>1</u>
營業外收入及利益			
7110 利息收入		912	-
7160 兌換利益		3,359	-
7480 什項收入		6,733	-
7100 營業外收入及利益合計		<u>11,004</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失			
7510 利息費用(附註四(二))	(	32,377)	(1)
7640 金融資產評價損失	(	2,827)	-
7650 金融負債評價損失	(	2,389)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	1,190)	-
7880 什項支出	(	3,991)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	<u>42,774</u>	<u>(1)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨利		13,276	-
8110 所得稅費用	(	4,720)	-
9600XX 合併總損益	\$	<u>8,556</u>	<u>-</u>
歸屬於：			
9601 合併淨損益	\$	5,830	-
9602 少數股權損益		<u>2,726</u>	<u>-</u>
	\$	<u>8,556</u>	<u>-</u>
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘(附註四(十五))			
9750 本期淨利	\$	<u>0.12</u>	<u>\$ 0.07</u>
稀釋每股盈餘(附註四(十五))			
9850 本期淨利	\$	<u>0.12</u>	<u>\$ 0.07</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
林鈞堯、支秉鈞會計師民國九十七年四月十七日核閱報告。

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
合併現金流量表
民國97年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

97 年 1 月 1 日
至 3 月 31 日

營業活動之現金流量

合併總損益	\$	8,556
調整項目		
金融資產評價損失		2,827
金融負債評價損失		2,389
呆帳費用		701
折舊費用		5,319
各項攤提		519
存貨呆滯損失		1,190
存貨報廢損失		3,423
處分及報廢固定資產利益	(	825)
應付公司債折價攤提數		2,462
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款淨額(含關係人及非關係人)		179,702
其他應收款		22,313
其他應收款-關係人		2,875
存貨	(	311,709)
預付款項	(	178,797)
遞延所得稅資產		2,199
其他流動資產		561
應付票據		6,193
應付帳款	(	21,409)
應付帳款-關係人	(	132,085)
應付所得稅	(	833)
應付費用	(	49,715)
預收款項		6,037
其他應付款項及其他流動負債	(	25,747)
應計退休金負債		<u>41</u>
營業活動之淨現金流出	(	<u>473,813</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97年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

97 年 1 月 1 日
至 3 月 31 日

投資活動之現金流量

其他金融資產流動增加	(\$ 213)
購置固定資產	(153,597)
處分固定資產價款	1,788
存出保證金減少	896
受限制資產減少	23,736
其他資產減少	<u>102</u>
投資活動之淨現金流出	(<u>127,288</u>)

融資活動之現金流量

短期借款增加	988,383
償還長期借款	(383,798)
員工認股權增資繳入股款	828
買回庫藏股	(<u>27,712</u>)
融資活動之淨現金流入	<u>577,701</u>

匯率影響數

本期現金及約當現金減少	(42,544)
期初現金及約當現金餘額	<u>190,500</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 147,956</u>

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息	<u>\$ 33,934</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 9</u>
支付現金及賒欠購入固定資產	
固定資產增加數	\$ 153,565
加：期初應付設備款	86
減：期末應付設備款	(54)
支付現金數	<u>\$ 153,597</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
林鈞堯、支秉鈞會計師民國九十七年四月十七日核閱報告。

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 97 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)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 97 年 3 月 31 日之持股比例為 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 97 年 3 月 31 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 97 年 3 月 31 日之持股比例為 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：

(1)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 97 年 3 月 31 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 97 年 3 月 31 日之持股比例為 100%。

(2)新艦科技有限公司(新艦科技)於民國 95 年 7 月成立於香港，截至民國 97 年 3 月 31 日止之員工人數為 15 人。主要營業項目為國際貿易及轉口貿易等。擎華科技於民國 97 年 3 月 31 日之持股比例為 100%。

(3)登和無線股份有限公司(登和無線)於民國 96 年 7 月於香港正式營業，截至民國 97 年 3 月 31 日止之員工人數約為 25 人。主要營業項目為國際貿易及轉口貿易等。擎華科技於民國 97 年 3 月 31 日之持股比例為 100%。

2. 移動探索股份有限公司(移動探索)於民國 94 年 11 月成立於台灣，截至民國 97 年 3 月 31 日止之員工人數約為 40 人。主要營業項目為無線通信機械器材製造、電信器材批發及零售、國際貿易及智慧財產權等。本公司於民國 97 年 3 月 31 日之持股比例為 56%。

3. 擎訊科技股份有限公司(擎訊科技)於民國 96 年 9 月成立於台灣，主要營業項目為資訊軟體服務及電子材料批發等。本公司於民國 97 年 3 月 31 日之持股比例為 100%。

(二)列入本期合併報表子公司增減變動情形：無。

(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。

(七)子公司持有母公司發行證券之內容：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國 96 年 7 月 9 日金管證六字第 0960034217 號令首次公開季合併財務報表以單期方式表達及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「商業會計法」、「商業會計處理準則」、「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。

重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 96 年度合併財務報表附註二相同。

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，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。

三、會計變動之理由及其影響

本公司及子公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之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，此項會計原則變動使民國 97 年 3 月 31 日之合併總負債增加\$430，民國 97 年第一季合併稅後淨利減少\$430，對合併每股盈餘並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>97 年 3 月 31 日</u>
庫存現金及零用金	\$ 4,989
支票存款	2,629
活期存款	140,338
	<u>\$ 147,956</u>

(二) 應收票據及帳款淨額

	97年3月31日
應收票據	\$ 147
應收帳款	1,714,929
設定擔保應收帳款	<u>194,214</u>
	1,909,290
減：備抵呆帳	(<u>9,196</u>)
	<u>\$ 1,900,094</u>

1. 本公司於民國 97 年第一季與中國信託簽訂應收帳款讓售合約，本公司依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險及因商業糾紛所造成之損失，符合除列金融資產之條件，本公司扣除商業糾紛估計之金額後，除列讓售之應收帳款。

截至民國 97 年 3 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

97年3月31日

讓售對象	讓售應收		額度	已預支金額	額定利	擔保品
	帳款金額	除列金額			率區間	
中國信託	<u>\$ 603,340</u>	<u>\$ 603,340</u>	<u>\$ 750,000</u>	<u>\$ 603,340</u>	3.20%~ 3.69%	商業本票 \$750,000

2. 另本公司於民國 97 年第一季與大眾銀行簽訂應收帳款讓售合約，本公司依合約規定須承擔應收帳款無法收回之風險及因商業糾紛所造成之損失，惟預支之金額需負擔額外利息費用計 \$4,230，因此本公司並未除列讓售之應收帳款，相關預支之價款帳列長期借款項下：

截至民國 97 年 3 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

97年3月31日

讓售對象	讓售應收		已預支金額	額定	擔保品
	帳款金額	額度		利率	
大眾銀行	<u>\$ 194,214</u>	<u>\$ 660,000</u>	<u>\$ 267,564</u>	5.99%	商業本票 \$660,000

(三) 存貨

	97年3月31日
原料	\$ 65,310
在製品	3,086
商品存貨	<u>1,452,256</u>
	1,520,652
減：備抵存貨呆滯損失	(<u>48,311</u>)
	<u>\$ 1,472,341</u>

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

	97年3月31日
非上市櫃公司股票	\$ 9,877

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(五) 固定資產

	97年3月31日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 52,744	\$ -	\$ 52,744
房屋及建築	99,026	(324)	98,702
電腦通訊設備	20,333	(11,588)	8,745
運輸設備	2,594	(881)	1,713
辦公設備	15,730	(8,890)	6,840
租賃改良	16,562	(11,833)	4,729
其他設備	43,965	(15,474)	28,491
未完工程及預付設備款	702	-	702
	<u>\$ 251,656</u>	<u>(\$ 48,990)</u>	<u>\$ 202,666</u>

(六) 短期借款

	97年3月31日
購料借款	\$ 1,318,719
信用借款	430,992
擔保借款	189,638
信用狀借款	151,180
	<u>\$ 2,090,529</u>

利率區間 2.80%~6.19%

本公司截至民國 97 年 3 月 31 日止，除提供附註六所述之擔保品外，因上開短期借款額度而開立之保證票據共計 \$2,002,910；移動探索之借款額度除由該子公司與本公司共同開立保證票據 \$65,000 擔保外，另由該子公司開立保證票據 \$35,000，並經本公司背書保證；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 3,200 仟元及美金 1,000 仟元(合計約新台幣 127,701 仟元)作為借款擔保。

(七) 長期借款

	<u>97年3月31日</u>
擔保借款	\$ 288,390
減：一年內到期部分	(<u>10,008</u>)
	<u>\$ 278,382</u>
利率區間	3.03%~5.99%

截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司除附註六所述依融資期間以應收帳款 \$194,214 擔保借款外，並對上開長期借款額度開立保證票據計 \$660,000；移動探索除提供附註六所述之擔保品外，另對上開長期借款額度開立保證票據 \$34,450，並經本公司背書保證。

本公司於民國 96 年 6 月與大眾銀行等銀行團簽訂聯合授信合約計 \$660,000，合約期間為三年，於總額度內得分次動用並得循環使用。

本公司承諾於合約存續期間，應維持下列財務比率(以年度及半年度合併財務報表為計算基礎)：

- (1) 流動比率不得低於 110%；
- (2) 負債比率依年度合併財務報表核計，不得高於 270%；依半年度合併財務報表核計，不得高於 250%；
- (3) 利息保障倍數不得低於 2 倍；
- (4) 有形資產淨值不得低於 \$750,000；
- (5) 存貨週轉天數不得高於 2 個月。

另移動探索於民國 96 年 4 月與華南銀行簽訂長期借款授信合約計 \$30,000，合約期間為三年，該長期借款分 36 期償還，1 至 35 期償還金額為 \$834，餘額於最後一次付清。

(八) 應付公司債

<u>項 目</u>	<u>97年3月31日</u>
應付公司債	\$ 249,600
減：應付公司債折價	(<u>34,057</u>)
	215,543
減：一年內到期部分	(<u>215,543</u>)
	<u>\$ -</u>

1. 本公司發行國內轉換公司債：

國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計\$500,000，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 95 年 8 月 29 日至 100 年 8 月 29 日。本轉換公司債於民國 95 年 8 月 29 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
 - B. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至民國 97 年 3 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$250,400 已轉換為普通股 10,540 仟股，轉換價格於民國 96 年 8 月已依轉辦法規定調整為新台幣 22 元。
 - C. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年、及三年時，要求本公司以債券面額加計利息補償金(滿二年之利息補償金為債券面額之 2.01%；滿三年之利息補償金為債券面額之 4.57%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。
 - D. 依本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法之規定，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
 - E. 本公司發行公司債之原始有效利率為 2.13%。
2. 本公司於發行時依據財務會計準則公報第三十六號之規定，將該轉換權與負債分離，原始帳列「資本公積-認股權」計\$99,005，截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司「資本公積-認股權」餘額為\$49,423。另所嵌入之贖回權、賣回權與重設權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債-流動」。

(九)股本

截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司之額定及實收股本分別為\$1,500,000 及\$882,845，每股面額新台幣 10 元，發行股數為 88,285 仟股，扣除庫藏股，實際流通在外股數為 84,285 仟股。

(十)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。然長期股權投資按權益法評價產生之資本公積及庫藏股票交易產生之資本公積，不得作任何用途。

3. 有關資本公積-認股權請詳附註四(八)之說明。

(十一)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，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五十分配之，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. 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 97 年 3 月 31 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 95 年度為止之累積數。
4. 截止民國 97 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$20,261，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 96 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 96 年度本公司預計扣抵稅額比率為 32.15%。關於本公司未分配盈餘於兩稅合一實施前後之金額分別為 \$0 及 \$128,700。
5. 本公司於民國 97 年 3 月 31 日經董事會提議民國 96 年度盈餘分派案如下：

	96年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 12,021	\$ -
特別盈餘公積	679	-
股票股利	42,142	0.48
現金股利	50,571	0.57
董監酬勞	1,500	-
員工股票紅利	5,900	-
員工現金紅利	7,100	-
合計	<u>\$ 119,913</u>	<u>\$ 1.05</u>

前述民國 96 年度盈餘分派議案、員工紅利及董監酬勞，截至民國 97 年 4 月 17 日止，尚未經股東會決議。上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 本公司民國 97 年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額為 \$800，係以民國 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(分別以員工紅利 10%及董監酬勞 1%估列)。配發股票紅利之股數計算基礎係依據民國 98 年度股東會決議日前一日之收盤價並考量除權除息之影響，並認列為民國 97 年度之營業費用，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 98 年度之損益。

(十二)庫藏股

1. 截至民國97年3月31日止，本公司有關庫藏股票之變動如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	單位：仟元/仟股
				期末股數
<u>97年第一季</u>				
供轉讓員工				
-股數	<u>2,343</u>	<u>1,657</u>	<u>-</u>	<u>4,000</u>
-金額	<u>\$ 41,607</u>	<u>\$ 27,712</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,319</u>

2. 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司庫藏股已買回之數量及金額未逾法令規定。

3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等股東權利。
4. 依證券交易法規定，上開分批買回之股票，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，並應辦理變更登記銷除股份，上開庫藏股票之轉讓期限分別至民國 99 年 12 月及民國 100 年 3 月止。

(十三) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國97年3月31日止，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際 估計未來	
					離職率	離職率
員工認股 權計畫	92年9月5日	1,170仟單位	5年	2~3年 之服務	3%	2%
"	93年7月14日	808仟單位	"	"	"	"

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	97年3月31日	
	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)
年初流通在外認股權	310	\$ 8.9
本期給與認股權	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-
本期放棄認股權	-	-
本期執行認股權	(90)	9.2
本期逾期失效認股權	-	-
期末流通在外認股權	<u>220</u>	<u>\$ 8.7</u>
期末可執行認股權	<u>220</u>	<u>\$ 8.7</u>

3. 民國 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之認股權於執行日之加權平均股價為 9.2 元。
4. 截至民國 97 年 3 月 31 日止，流通在外之認股權，履約價格區間為 8.4 元~10.2 元，加權平均剩餘合約期間為 0.4 年~1.3 年。
5. 本公司員工認股權計畫給與日於民國 93 年度(含)以後者，於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下；另本公司員工認股權計畫依公平價值法認列之擬制性酬勞成本已全數攤銷完畢，故自民國 97 年起已無

需攤提相關酬勞成本。

		<u>97年第一季</u>	
本期合併淨利	報表認列之淨利	\$	5,830
	擬制淨利		5,830
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘		0.07
	擬制每股盈餘		0.07
完全稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘		0.07
	擬制每股盈餘		0.07

民國97年1月1日之前，本公司使用Black-Scholes選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	淨值	約價格	波動率	預期存續期間	預期股利率	無風險利率	每單位公平價值
員工認股權計畫	92年9月5日	10.87元	15元	49.47%	5年	0.00%	2.13%	13.44元
"	93年7月14日	11.42元	"	"	"	"	"	"

(十四) 代工交易

移動探索及新艦科技依前財政部證期會民國 87 年 3 月 18 日(87)台財證(六)第 00747 號函規定，將屬風險及所有權尚未移轉部份之進銷貨淨額予以消除，民國 97 年第一季已消除之銷貨金額與期末因上開交易尚未收付款項明細如下：

1. 已銷除之銷貨金額

	<u>97年1月1日至3月31日</u>
光寶科技	\$ <u>1,388</u>

2. 加工費

	<u>97年1月1日至3月31日</u>
光寶科技	\$ 10,355
金寶科技	<u>2,934</u>
	\$ <u>13,289</u>

3. 尚未收訖款項(帳列其他應收款)

	<u>97年3月31日</u>
HCT	\$ 1,791
致伸	<u>128</u>
	\$ <u>1,919</u>

4. 尚未支付款項(帳列其他應付款)

	<u>97年3月31日</u>
光寶科技	\$ <u>27,795</u>

(十五) 每股盈餘

97年1月1日 至3月31日	<u>金額</u>		<u>加權平均流通</u>	<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東	\$10,550	\$5,830	86,781	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.07</u>
之本期合併純益					
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
員工認股權憑證			103		
可轉換公司債(註)	-	-	-		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東之					
本期合併純益加潛					
在普通股之影響	<u>\$10,550</u>	<u>\$5,830</u>	<u>86,884</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.07</u>

註：本期可轉換公司債產生反稀釋作用，故不予計入。

(以下空白)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本公司之關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 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
德國三星電子股份有限公司(德國三星)	與本公司法人董事屬同一集團
上海三星電子股份有限公司(上海三星)	"
香港三星電子股份有限公司(香港三星)	"
Pointchips Co., Ltd.(Pointchips)	本公司董事長為該公司董事
Samtek Semicon Devices Hong Kong Limited(SSD)	係香港三星之子公司
HNT Company Limited(HNT)	本公司董事長為該公司最大股東

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	<u>97年1月1日至3月31日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔該科目百分比</u>
Pointchips	\$ 7,404	-
SSD	616	-
	<u>\$ 8,020</u>	<u>-</u>

擎華科技對 Pointchips 及 SSD 銷貨之收款條件分別採即期信用狀方式收款、貨到收款及 0A30 天收款，銷貨價格則與一般客戶相當。

2. 進 貨

	<u>97年1月1日至3月31日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔該科目百分比</u>
台灣三星	\$ 2,842,139	69
上海三星	801,325	19
香港三星	251,083	6
德國三星	20,809	1
其他	20,048	-
	<u>\$ 3,935,404</u>	<u>95</u>

進貨價格以韓國三星區域代理價格為依據，民國 97 年 1 月~2 月及民國 96 年第一季於進貨後採電匯方式支付貨款，另民國 97 年 3 月起部分三星集團係採預付方式支付貨款。

3. 應收帳款

	97 年 3 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比
Pointchips	\$ 7,165	-
SSD	563	-
	<u>\$ 7,728</u>	<u>-</u>

4. 其他應收款

	97 年 3 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比
台灣三星	\$ 33,801	31
上海三星	9,114	8
香港三星	7,915	7
韓國三星	5,628	5
其 他	113	-
	56,571	<u>51</u>
減：備抵呆帳	(6,034)	
	<u>\$ 50,537</u>	

主係對台灣三星、上海三星、香港三星及韓國三星應收取之進貨折讓款及對韓國三星收取瑕疵不良產品之退貨款。

5. 預付款項

	97 年 3 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比
台灣三星	\$ 153,395	64
德國三星	11,729	5
上海三星	11,486	5
	<u>\$ 176,610</u>	<u>74</u>

6. 應付帳款

	97年3月31日	
	金額	佔該科目百分比
HNT	\$ 8,770	10
香港三星	6,095	7
	<u>\$ 14,865</u>	<u>17</u>

六、質押之資產

截至民國97年3月31日止，本公司及子公司提供擔保資產之帳面價值如下：

項 目	擔保性質	帳 面 價 值	
		97年3月31日	
活期存款(帳列其他 金融資產-流動)	進口信用狀擔保	\$	530
定期存款(帳列其他 金融資產-流動)	主係信用狀借款及 長期借款擔保		76,302
設定擔保應收帳款	應收帳款擔保借款		194,214
固 定 資 產	短期借款額度		151,446
		<u>\$</u>	<u>422,492</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國97年3月31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、移動探索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\$53,728、美金576仟元及美金10,856仟元。
- (二) 登和無線為發展產品電路設計及軟體設計，於民國96年6月28日與北京登合簽訂技術移轉合約，其主要內容概述如下：
預付權利金計港幣3,056仟元，每套權利金計美金11元，每月依登和無線因使用該技術所出貨之數量轉列權利金支出，民國97第一季認列港幣139仟元，帳列營業費用。

(三) 矽擊國際為營業所需承租辦公室，須於未來二年內支付之租金計人民幣 1,051 仟元；擎華科技承租辦公室，須於未來一年內支付之租金計港幣 52 仟元；新艦科技承租辦公室，須於未來一年內支付之租金計人民幣 82 仟元；登和無線承租辦公室，須於未來兩年內支付之租金計人民幣 552 仟元；移動探索至民國 99 年所需支付之電腦維護費用計 \$319，另承租汽車及辦公處所至民國 98 年所需支付之款項計 \$1,843，均已全數開立票據；另本公司為營業所需承租汽車，租約規定租期至民國 99 年，截至到期日止尚應支付之租金如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
民國97年第2季~4季	\$ 1,595
民國98年度	1,894
民國99年度	784
	<u><u>\$ 4,273</u></u>

(四) 保證

截至民國 97 年 3 月 31 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 3,200 仟元及美金 1,000 仟元(合計約新台幣 127,701 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及取得信用狀額度，分別開立保證函計美金 1,000 仟元(約合新台幣 30,405 仟元)、與移動探索共同開立本票 \$65,000 及針對其所開立之本票 \$69,450 為其背書保證。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	97 年 3 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	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>			
資產			
公平價值與帳面價值相 等之金融資產	\$ 2,236,708	\$ -	\$ 2,236,708
以成本衡量之金融資產	9,877		-
存出保證金	9,241	-	9,241
負債			
公平價值與帳面價值相 等之金融負債	2,586,197	-	2,586,197
應付公司債	215,543	242,112	-
<u>衍生性金融商品：</u>			
負債			
公平價值變動列入損益 之金融負債-流動	\$ 2,389	\$ -	\$ 2,389

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、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產-流動、長短期借款、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. 應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率為本公司發行公司債之原始有效利率。
3. 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。
4. 本公司從事遠期外匯及選擇權之公平價值，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。

5. 衍生性金融商品之公平價值如有活絡市場報價，係假設本公司若約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，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，且該資訊為公司可取得者。

6. 具有資產負債表信用風險之金融商品

		97 年 3 月 31 日
<u>轉 投 資 公 司 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 4,200 仟元
移動探索股份有限公司	履約及借款保證承諾	美金1,000仟元及新台幣134,450仟元

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。

(二)本公司民國 97 年第一季以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期損失之金額為\$5,216。

(三)本公司及子公司民國 97 年 3 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融負債為\$1,602,689；具利率變動之公平價值風險之金融負債為\$215,543。

(四)本公司及子公司民國 97 年第一季之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\$912，利息費用總額為\$32,377。

(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)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

(1) 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) 利率風險

本公司發行之債務類商品係屬嵌入轉換權、贖回權、賣回權及重設權之零息債券，故預期不致發生重大之市場風險。

(3) 價格風險

本公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

本公司發行之債務商品係屬嵌入轉換權、贖回權、賣回權及重設權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由贖回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風

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，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. 流動性風險

- a. 本公司之營運資金，足以支應持有本公司所發行債券之持有人要求履約之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。
- b. 本公司及子公司之應收款項均屬一年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

- a. 本公司及海外子公司之部分短期借款，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。
- b. 本公司及移動探索之部分短期借款及長期借款，係屬固定利率之債務，故市場利率變動並未造成長短期借款之有效利率波動，亦無使其未來現金流量產生波動。

(七)本公司與子公司間已銷除之交易事項：

1. 民國97年第一季

交 易 事 項	交 易 公 司	金 額
1. 沖銷長期投資及股東權益	CoAsia 移動探索 擎訊科技	\$ 355,073
2. 沖銷相互間債權債務科目		
(1) 應收付及其他應收付款項	擎華科技 矽擎國際 新艦科技 登和無線 移動探索	53,220
(2) 無形資產及遞延貸項	移動探索	9,500
(3) 預收付款項	擎華科技 登和無線	7,343
3. 沖銷損益科目		
(1) 進銷貨交易	擎華科技 矽擎國際 新艦科技 登和無線 移動探索	29,060
(2) 營業費用及其他營業收入	移動探索	2,451

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(三)大陸投資資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(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

個別交易未達新台幣一仟萬元者，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

民國97年第一季

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註2)
				科目	金額	交易條件	
1	擎華科技股份有限公司	矽擎國際貿易(上海)有限公司	子公司	其他應收款	\$ 22,499	註3	0.54%
2	矽擎國際貿易(上海)有限公司	擎華科技股份有限公司	母公司	其他應收款	23,428	註4	0.56%

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：係子公司間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)基秘字167號規定應轉列其他應收款。由於各子孫公司資金調度需求，致該部分款項流通在外期間較長；截至民國97年3月31日止，其帳齡約在181天以上。

註4：係代擎華支付上海辦公室之代墊款。