

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  
民國九十八及九十七年度前三季  
(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

民國九十八及九十七年度前三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 ~ 12	
	(四) 重要會計科目之說明	12 ~ 22	
	(五) 關係人交易	23 ~ 26	
	(六) 質押之資產	26	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	26 ~ 27	
	(八) 重大之災害損失	27	
	(九) 重大之期後事項	27	

項	目	頁	次
(十)	其他	27 ~ 33	
(十一)	附註揭露事項	33 ~ 35	
	1. 重大交易事項相關資訊	33	
	2. 轉投資事業相關資訊	33	
	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 ~ 35	
(十二)	部門別財務資訊	不適用	

會計師核閱報告

(98)財審報字第 09001764 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九十八年九月三十日及民國九十七年九月三十日之合併資產負債表，暨民國九十八年一月一日至九月三十日及民國九十七年一月一日至九月三十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；民國九十八年九月三十日及民國九十七年九月三十日之相關資產總額分別為新台幣 1,165,428 仟元及 1,333,440 仟元，相關負債總額分別為新台幣 760,151 仟元及 907,242 仟元，民國九十八年一月一日至九月三十日及民國九十七年一月一日至九月三十日之稅後淨(損)利分別為新台幣(19,596)仟元及 9,428 仟元，分別佔合併資產總額、合併負債總額及合併總損益之 27%及 28%、26%及 27%暨(25%)及 17%。另貴公司民國九十八年九月三十日採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益係依被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露；截至民國九十八年九月三十日止，其相關之長期股權投資餘額為新台幣 80,800 仟元；民國九十八年一月一日至九月三十日認列之投資收益為新台幣 2,707 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之各被投資公司暨採權益法評價之長期股權投資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「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。

如合併財務報表附註三(一)所述，擎亞國際科技股份有限公司及其子公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定；另如財務報表附註三(二)所述，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

林鈞堯

會計師

支秉鈞

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中華民國九十八年十月二十八日

學亞國際科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國98年及97年9月30日

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元

	98年9月30日		97年9月30日			98年9月30日		97年9月30日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及股東權益</b>				
<b>流動資產</b>					<b>流動負債</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 319,076	8	\$ 290,031	6	2100 短期借款(附註四(七)及六)	\$ 1,691,932	40	\$ 2,150,737	46
1130 應收票據-關係人淨額(附註五)	19,422	1	-	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動	233	-	1,418	-
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(二)及六)	2,115,785	49	2,300,552	49	2120 應付票據	1,306	-	3,151	-
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	88,063	2	-	-	2140 應付帳款	220,359	5	288,959	6
1160 其他應收款	93,585	2	113,403	3	2150 應付帳款-關係人(附註五)	96,507	2	34,530	1
1180 其他應收款-關係人(附註五)	110,379	3	59,152	1	2160 應付所得稅(附註七)	21,903	1	29,920	1
1190 其他金融資產-流動(附註六)	97,878	2	110,150	2	2170 應付費用(附註四(十二))	49,786	1	69,853	1
120X 存貨(附註四(三))	898,317	21	1,340,279	29	2210 其他應付款項	26,059	1	72,182	2
1260 預付款項(附註五)	173,000	4	206,809	5	2260 預收款項	18,868	-	8,591	-
1280 其他流動資產	18,747	-	14,676	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(八)(九)及六)	691,765	16	20,336	-
11XX 流動資產合計	3,934,252	92	4,435,052	95	2280 其他流動負債	2,260	-	2,998	-
<b>基金及投資</b>					21XX 流動負債合計	2,820,978	66	2,682,675	57
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(四))	11,446	-	11,394	-	<b>長期負債</b>				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	80,800	2	-	-	2410 應付公司債(附註四(九))	-	-	-	-
14XX 基金及投資合計	92,246	2	11,394	-	2420 長期借款(附註四(八)及六)	72,600	2	654,840	14
<b>固定資產(附註四(六)、五及六)</b>					24XX 長期負債合計	72,600	2	654,840	14
<b>成本</b>					<b>其他負債</b>				
1501 土地	52,744	1	52,744	1	2810 應計退休金負債	1,677	-	1,594	-
1521 房屋及建築	99,026	2	99,026	2	2880 其他負債-其他	-	-	400	-
1544 電腦通訊設備	20,070	1	20,740	1	28XX 其他負債合計	1,677	-	1,994	-
1561 辦公設備	15,248	1	15,888	-	2XXX 負債總計	2,895,255	68	3,339,509	71
1631 租賃改良	10,810	-	8,407	-	<b>股東權益</b>				
1681 其他設備	48,954	1	57,199	1	股本(附註四(十))				
15XY 成本及重估增值	246,852	6	254,004	5	3110 普通股股本	932,460	22	931,887	20
15X9 減: 累計折舊	(61,560)	(2)	(55,450)	(1)	資本公積(附註四(十一))				
1670 未完工程及預付設備款	1,937	-	3,810	-	3211 普通股溢價	347,284	8	345,205	8
15XX 固定資產淨額	187,229	4	202,364	4	3260 長期投資	8,452	-	8,452	-
<b>其他資產</b>					3271 員工認股權	-	-	1,667	-
1820 存出保證金	13,553	-	13,933	-	3272 認股權(附註四(九))	713	-	2,475	-
1830 遞延費用	2,882	-	3,189	-	保留盈餘(附註四(十二))				
1840 長期應收票據及款項	36,411	1	-	-	3310 法定盈餘公積	68,219	2	61,594	1
1860 遞延所得稅資產-非流動	18,535	1	19,118	1	3320 特別盈餘公積	-	-	4,329	-
18XX 其他資產合計	71,381	2	36,240	1	3350 未分配盈餘	84,847	2	41,853	1
					<b>股東權益其他調整項目</b>				
					3420 累積換算調整數	1,016	(	5,116)	(
					3510 庫藏股票(附註四(十三))	(112,503)	(	101,901)	(
					3610 少數股權	59,365	1	55,096	1
					3XXX 股東權益總計	1,389,853	32	1,345,541	29
1XXX 資產總計	\$ 4,285,108	100	\$ 4,685,050	100	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					重大期後事項(附註四(九)及九)				
					負債及股東權益總計	\$ 4,285,108	100	\$ 4,685,050	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、支秉鈞會計師民國九十八年十月二十八日核閱報告。

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其子公司  
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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	98年1月1日至9月30日		97年1月1日至9月30日	
	金	%	金	%
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 7,949,156	100	\$ 11,220,909	100
4800 其他營業收入	17,251	-	32,791	-
4000 營業收入合計	<u>7,966,407</u>	<u>100</u>	<u>11,253,700</u>	<u>100</u>
營業成本(附註四(三)及五)				
5110 銷貨成本	( 7,492,729)	( 94)	( 10,702,613)	( 95)
5910 營業毛利	<u>473,678</u>	<u>6</u>	<u>551,087</u>	<u>5</u>
營業費用(附註四(十二))				
6100 推銷費用	( 162,155)	( 2)	( 218,170)	( 2)
6200 管理及總務費用	( 115,544)	( 1)	( 112,456)	( 1)
6300 研究發展費用	( 37,797)	( 1)	( 33,173)	-
6000 營業費用合計	<u>( 315,496)</u>	<u>( 4)</u>	<u>( 363,799)</u>	<u>( 3)</u>
6900 營業淨利	<u>158,182</u>	<u>2</u>	<u>187,288</u>	<u>2</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入(附註七)	988	-	3,910	-
7310 金融資產評價利益	596	-	-	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	2,707	-	-	-
7160 兌換利益	-	-	16,291	-
7480 什項收入	5,408	-	9,496	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>9,699</u>	<u>-</u>	<u>29,697</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用(附註四(二))	( 39,535)	( 1)	( 94,799)	( 1)
7640 金融資產評價損失	-	-	( 2,620)	-
7650 金融負債評價損失	-	-	( 13,302)	-
7560 兌換損失	( 12,088)	-	-	-
7880 什項支出(附註四(九)及五)	( 2,371)	-	( 23,009)	( 1)
7500 營業外費用及損失合計	<u>( 53,994)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 133,730)</u>	<u>( 2)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨利	113,887	1	83,255	-
8110 所得稅費用	( 34,982)	-	( 29,231)	-
9600XX 合併總損益	<u>\$ 78,905</u>	<u>1</u>	<u>\$ 54,024</u>	<u>-</u>
歸屬於：				
9601 合併淨損益	\$ 83,227	1	\$ 38,896	-
9602 少數股權損益	( 4,322)	-	15,128	-
	<u>\$ 78,905</u>	<u>1</u>	<u>\$ 54,024</u>	<u>-</u>
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</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>\$ 1.39</u>	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 0.77</u>	<u>\$ 0.44</u>
稀釋每股盈餘(附註四(十五))				
9850 本期淨利	<u>\$ 1.38</u>	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 0.76</u>	<u>\$ 0.43</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、支秉鈞會計師民國九十八年十月二十八日核閱報告。

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其子公司  
合併現金流量表  
民國98年及97年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	98年1月1日 至9月30日	97年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總損益	\$ 78,905	\$ 54,024
調整項目		
金融資產評價損失	-	2,620
金融負債評價(利益)損失	( 596)	13,302
呆帳提列數(備抵呆帳轉列收入數)	4,697	( 43)
折舊費用	12,500	16,010
各項攤提	1,765	2,105
員工認股權本期轉列收入數	( 1,667)	( 545)
存貨呆滯及跌價損失	22,452	26,468
存貨報廢損失	-	3,423
採權益法認列之投資收入	( 2,707)	-
處分及報廢固定資產淨損失	790	1,480
應付公司債贖回損失	450	20,659
應付公司債折價攤提數	341	6,570
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	-	281
應收票據及帳款淨額(含關係人、非關係人及 長期應收款)	( 763,613)	( 212,268)
其他應收款	( 61,183)	( 37,273)
其他應收款-關係人	( 92,353)	( 5,756)
存貨	186,806	( 205,991)
預付款項	( 31,745)	( 145,595)
遞延所得稅資產	7,086	3,877
其他流動資產	( 2,302)	( 13,811)
應付票據	( 2,425)	( 1,119)
應付帳款	82,043	192,713
應付帳款-關係人	45,086	( 112,420)
應付所得稅	( 29,497)	235
應付費用	( 10,470)	( 15,480)
預收款項	( 19,167)	( 3,394)
其他流動負債	( 44,187)	( 52,211)
應計退休金負債	41	126
營業活動之淨現金流出	( 618,950)	( 462,013)

(續次頁)



擊亞國際科技股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國98年及97年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	98年1月1日 至9月30日	97年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
採權益法之長期股權投資增加數	(\$ 73,102)	\$ -
取得非子公司價款	( 52)	( 1,517)
受限制資產增加	( 11,958)	( 8,915)
購置固定資產	( 9,061)	( 172,061)
處分固定資產價款	4,623	6,517
存出保證金減少(增加)	329	( 3,796)
遞延費用增加	( 723)	( 109)
投資活動之淨現金流出	( 89,944)	( 179,881)
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	441,602	1,048,591
贖回應付公司債	( 8,366)	( 241,866)
長期借款淨增加(減少)	213,018	( 7,340)
存入保證金(減少)增加數	( 400)	400
員工認股權增資繳入股款	-	1,704
買回庫藏股	-	( 60,294)
發放現金股利	( 65,289)	-
融資活動之淨現金流入	580,565	741,195
匯率影響數	( 5,316)	232
呆帳提列數(備抵呆帳轉列收入數)	10,181	( 2)
本期現金及約當現金(減少)增加	( 123,464)	99,531
期初現金及約當現金餘額	442,540	190,500
期末現金及約當現金餘額	\$ 319,076	\$ 290,031
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	\$ 46,598	\$ 89,856
本期支付所得稅	\$ 57,764	\$ 39,622
<b>支付現金及賒欠購入固定資產</b>		
固定資產增加數	\$ 9,048	\$ 171,975
加：期初應付設備款	106	86
減：期末應付設備款	( 93)	-
支付現金數	\$ 9,061	\$ 172,061
<b>不影響現金之融資活動</b>		
應付董監酬勞	\$ -	\$ 1,500
應付員工紅利	\$ -	\$ 7,100
應付現金股利	\$ -	\$ 50,571
轉換公司債(面額)轉換成股本	\$ 573	\$ -

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、支秉鈞會計師民國九十八年十月二十八日核閱報告。

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其子公司

合併財務報表附註

民國 98 年及 97 年 9 月 30 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 98 年及 97 年 9 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 98 年 9 月 30 日止之員工人數約為 25 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 98 年及 97 年 9 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：

(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 98 年 9 月 30 日止之員工人數約為 20 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 98 年及 97 年 9 月 30 日之持股比例均為 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，主要營業項目為國際貿易及轉口貿易等。擎華科技於民國 98 年及 97 年 9 月 30 日之持股比例均為 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，主要營業項目為國際貿易及轉口貿易等。擎華科技於民國 98 年及 97 年 9 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 11 月成立於台灣，截至民國 98 年 9 月 30 日止之員工人數約為 45 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 98 年及 97 年 9 月 30 日之持股比例分別為 54%及 56%。列入移動探索合併財務報表編製個體內之子公司概述如下：

艾普銳股份有限公司(艾普銳)於民國 97 年 9 月成立於台灣，主要營業項目為無線通信及電信器材批發等。移動探索於民國 98 年及 97 年 9 月 30 日之持股比例均為 100%。

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 98 年及 97 年 9 月 30 日之持股比例均為 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民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「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。重要會計政策均與民國 98 年上半年度合併財務報表附註二相同。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一)存貨

1. 本公司及子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。民國 97 年 12 月 31 日(含)以前年度合併財務報表之部分科目依據財務會計準則公報第十號公報規定予以重分類。

2. 民國 97 年 12 月 31 日(含)以前年度原帳列科目之會計處理如下：

以取得成本為入帳基礎，本公司、移動探索、擎訊科技及艾普銳成本結轉按加權平均法計算，擎華科技、新艦科技及登和無線按先進先出法計算，矽擎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，商品及在製品以淨變現價值為市價。

3. 此項會計原則變動使民國 98 年前三季合併營業成本及與存貨相關之合併營業外損失分別增加\$22,514 及減少\$22,514，民國 98 年前三季合併稅前淨利減少\$23,477，每股盈餘減少新台幣 0.28 元。

### (二)員工分紅及董監酬勞

本公司及移動探索自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之民國 96 年 3 月 16 日財團法人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 9 月 30 日之合併總負債增加\$8,684，民國 97 年前三季合併稅後淨利減少

\$8,684，每股盈餘減少新台幣 0.1 元。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一) 現金

	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 1,022	\$ 1,427
支票存款	2,373	2,725
活期存款	315,681	285,879
	<u>\$ 319,076</u>	<u>\$ 290,031</u>

##### (二) 應收票據及帳款淨額

	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日
應收票據	\$ 787	\$ 703
應收帳款	1,659,689	1,857,544
設定擔保應收帳款	460,229	450,741
	2,120,705	2,308,988
減：備抵呆帳	(4,920)	(8,436)
	<u>\$ 2,115,785</u>	<u>\$ 2,300,552</u>

1. 本公司於民國 98 年及 97 年前三季將部分應收帳款提供金融機構作為融資之擔保品，請詳附註六說明。

2. 本公司於民國 98 年及 97 年前三季與中國信託商業銀行(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 98 年及 97 年 9 月 30 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

##### 98年9月30日

讓售對象	讓售應收帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	額定利率區間	擔保品
中國信託	\$ 351,255	\$ 319,424	\$1,500,000	\$ 319,424	1.85% ~ 2.05%	商業本票 \$1,500,000

##### 97年9月30日

讓售對象	讓售應收帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	額定利率區間	擔保品
中國信託	\$1,280,313	\$1,248,618	\$1,500,000	\$1,248,618	3.46% ~ 7.14%	商業本票 \$1,500,000

3. 另本公司及擎華科技於民國 98 年及 97 年前三季分別與大眾銀行及中國

信託簽訂應收帳款讓售合約，本公司及擎華科技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，民國 98 年及 97 年前三季因預支金額需負擔額外利息費用計 \$16,756 及 \$21,786，因此本公司及擎華科技並未除列讓售之應收帳款，相關預支之價款，民國 98 年 9 月 30 日分別帳列一年內到期長期負債(本公司)及短期借款(擎華科技)項下；另民國 97 年 9 月 30 日則帳列長期借款項下：  
截至民國 98 年及 97 年 9 月 30 日止，本公司及擎華科技尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

98年9月30日

讓售對象	讓售應收 帳款金額	額度	已預支金額	額定利 率區間	擔保品
大眾銀行	\$433,744	\$ 660,000	\$640,780	1.72% ~ 2.24%	商業本票\$660,000
中國信託	26,485	美金3,000仟元	26,485	1.87% ~ 1.94%	-
	<u>\$460,229</u>		<u>\$667,265</u>		

97年9月30日

讓售對象	讓售應收 帳款金額	額度	已預支金額	額定利 率區間	擔保品
大眾銀行	<u>\$450,741</u>	<u>\$660,000</u>	<u>\$649,026</u>	4.29% ~ 4.58%	商業本票\$660,000

(三)存 貨

	98年9月30日	97年9月30日
原 料	\$ 18,488	\$ 32,653
在 製 品	470	27,189
商 品 存 貨	961,921	1,354,963
	980,879	1,414,805
減：備抵存貨呆滯損失	( 82,562)	( 74,526)
	<u>\$ 898,317</u>	<u>\$ 1,340,279</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>98年前三季</u>	<u>97年上前三季</u>
已出售存貨成本	\$ 7,470,215	\$ 10,672,237
存貨跌價損失	23,477	-
存貨呆滯(回轉利益)損失(註1)	( 1,025)	26,468
其他(註2)	62	3,908
	<u>\$ 7,492,729</u>	<u>\$ 10,702,613</u>

註1：因民國98年前三季存貨去化，致呆滯產生回轉利益。

註2：主係存貨盤損及報廢產生之損失。

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
非上市櫃公司股票	\$ 11,446	\$ 11,394

本公司及矽擊國際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) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

	<u>98年9月30日</u>	
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 例</u>
Pointchips Co., Ltd.	\$ 80,800	20%

2. 民國98年前三季採權益法認列之投資利益金額如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>98年前三季</u>
Pointchips Co., Ltd.	\$ 2,707

3. 上開採權益法評價之長期股權投資，係依各被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表評價而得。

(六) 固定資產

	<u>98年9月30日</u>		
	<u>原 始 成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>帳 面 價 值</u>
土地	\$ 52,744	\$ -	\$ 52,744
房屋及建築	99,026	( 3,236)	95,790
電腦通訊設備	20,070	( 14,474)	5,596
辦公設備	15,248	( 11,328)	3,920
租賃改良	10,810	( 5,362)	5,448
其他設備	48,954	( 27,160)	21,794
未完工程及預付設備款	1,937	-	1,937
	<u>\$ 248,789</u>	<u>(\$ 61,560)</u>	<u>\$ 187,229</u>

97年9月30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	( 1,294)	97,732
電腦通訊設備	20,740	( 12,936)	7,804
辦公設備	15,888	( 9,966)	5,922
租賃改良	8,407	( 4,390)	4,017
其他設備	57,199	( 26,864)	30,335
未完工程及預付設備款	3,810	-	3,810
	<u>\$ 257,814</u>	<u>(\$ 55,450)</u>	<u>\$ 202,364</u>

上述固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

(七) 短期借款

	98年9月30日	97年9月30日
購料借款	\$ 1,014,890	\$ 1,279,322
擔保借款(註)	71,729	752,091
信用借款	605,313	-
信用狀借款	-	119,324
	<u>\$ 1,691,932</u>	<u>\$ 2,150,737</u>
利率區間	1.45%~2.64%	3.00%~6.87%

註：含應收帳款擔保借款。

本公司截至民國98年及97年9月30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分別共計\$1,650,000及\$2,440,860；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分別為\$0及\$60,700擔保外，另民國97年前三季由該子公司開立保證票據為\$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，另本公司民國98年及97年前三季各開立約合新台幣299,052仟元及192,780仟元之本票及擔保信用狀作為該子公司之借款擔保，及該子公司民國98年前三季以應收帳款\$26,485作為借款擔保。

(八) 長期借款

	98年9月30日	97年9月30日
擔保借款	\$ 761,780	\$ 664,848
減：一年內到期部分	( 689,180)	( 10,008)
	<u>\$ 72,600</u>	<u>\$ 654,840</u>
利率區間	1.72%~2.4%	3.03%~4.58%

1. 截至民國98年及97年9月30日止，本公司除附註六所述之擔保品外，並對上開長期借款額度分別開立保證票據\$781,000及\$660,000，及依

融資期間分別以應收帳款\$433,744及\$450,741擔保借款。另截至民國97年9月30日止，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。

2. 本公司於民國98年2月與兆豐銀行簽訂長期授信合約計\$121,000，合約期間為三年，該長期借款自民國99年2月償還第一期後，以半年為一期共分5期平均攤還本金，民國98年9月30日帳列一年內到期之長期負債計\$48,400。

3. 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(自民國96年8月至民國99年8月止)，於總額度內得分次動用並得循環使用，民國98年9月30日帳列一年內到期之長期負債計\$640,780。

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%(負債比率係指負債總額加或有負債之和除以有形淨值，有形淨值係指股東權益扣除無形資產)；

(3) 利息保障倍數不得低於2倍(利息保障倍數係指稅前淨利加計利息費用、折舊及攤銷費用後除以利息費用)；

(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。

#### (九) 應付公司債

項 目	98年9月30日	97年9月30日
應付公司債	\$ 3,600	\$ 12,500
減：應付公司債折價	( 1,015)	( 2,172)
	2,585	10,328
減：一年內到期部分	( 2,585)	( 10,328)
	\$ -	\$ -

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 98 年 9 月 30 日止，本轉換公司債面額計\$251,300 已轉換為普通股 10,597 仟股，轉換價格於民國 98 年 8 月已依轉換辦法規定修正為新台幣 15.7 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買回。截至民國 98 年 9 月 30 日止，債券持有人要求本公司買回之轉換公司債面額計\$245,100，另本期買回公司債面額\$8,000，其所產生之買回損失計\$450，表列「什項支出」項下。
- 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. 本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額加計利息補償金以現金收回其全部債券，有關期後經董事會通過贖回事宜請詳附註九說明。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，原始帳列「資本公積-認股權」計\$99,005；截至民國 98 年 9 月 30 日止，本公司帳列「資本公積-認股權」餘額為\$713。另所嵌入之買回權與賣回權，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資產或負債-流動」。經分離後主契約債務之原始有效利率為 2.13%。

#### (十) 股本

1. 本公司於民國 97 年 6 月 19 日經股東常會決議通過，以未分配盈餘\$42,142 及員工紅利\$5,900 辦理增資發行新股 4,804 仟股，該項增資案經金管會核准，於民國 97 年 9 月完成變更登記。
2. 截至民國 98 年 9 月 30 日止，本公司之額定及實收股本分別為\$2,000,000 及\$932,460，每股面額新台幣 10 元，分為 93,246 仟股，扣除庫藏股，實際流通在外股數為 84,848 仟股。

#### (十一) 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(九)之說明。

#### (十二)保留盈餘

1. 依本公司民國 97 年 6 月 19 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，惟此部分現金股利比率不低於百分之五。
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 98 年 9 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 97 年度為止之累積數。
4. 民國 97 年度已分配股利之可扣抵稅額比例為 33.93%，另截至民國 98 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$100,055，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 98 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 98 年度本公司預計扣抵稅額比率為 42.54%。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\$84,847。

5. 本公司於民國98年6月26日及97年6月19日，經股東會決議通過民國97年度及96年度盈餘分派案如下：

	97年度		96年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 6,625		\$ 12,021	
特別盈餘公積	-		679	
股票股利	-		42,142	\$ 0.48
現金股利	65,289	\$ 0.77	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>\$ 71,914</u>		<u>\$ 119,913</u>	

註：有關民國97年度員工紅利及董監酬勞經股東會決議部分，請詳附註四(十二) 6. 說明。

上述民國97年度盈餘分配情形與本公司民國98年3月30日之董事會提議並無差異。

6. 本公司民國98年及97年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$9,575及\$8,133，係分別以民國98年及97年前三季之稅後淨利，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。配發股票紅利之股數計算基礎係分別依據民國99年度及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，並分別認列為民國98年度及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，則分別列為民國99年度及98年度之損益。本公司民國97年度經股東會決議之員工紅利\$7,800及董監酬勞\$938，其差異已調整民國98年度之損益。
7. 移動探索民國98年前三季為稅後虧損，故暫不予估算相關員工紅利及董監酬勞費用。另移動探索民國97年度經股東會決議之員工紅利\$3,027，與民國97年度該公司財務報表認列之金額一致。
8. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十三) 庫藏股

1. 截至民國98年9月30日止，本公司有關庫藏股票之變動如下：

單位：仟元/仟股

98年前三季				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓員工				
-股數	8,398	-	-	8,398
-金額	\$ 112,503	\$ -	\$ -	\$ 112,503

97年前三季				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓員工				
-股數	2,343	4,613	-	6,956
-金額	\$ 41,607	\$ 60,294	\$ -	\$ 101,901

- 證券交易法規定公司對買回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金額。截至民國 98 年 9 月 30 日止，本公司庫藏股已買回之數量及金額未逾法令規定。
- 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。
- 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為民國 100 年 2 月、9 月及 11 月。

(十四) 股份基礎給付-員工獎酬

- 本公司認股權計畫之詳細資訊如下：

	98年9月30日		97年9月30日	
	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)
年初流通在外認股權	20	\$ 10.0	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	-	-	( 100)	-
本期執行認股權	-	-	( 190)	9.0
本期逾期失效認股權	( 20)	-	-	-
年底流通在外認股權	-	\$ -	20	\$ 10.0
年底可執行認股權	-	\$ -	20	\$ 10.0

- 民國 97 年前三季執行之認股權於執行日之加權平均股價為新台幣

9.0 元。

3. 截至民國 97 年 9 月 30 日止，流通在外之認股權，履約價格區間為新台幣 10.0 元，加權平均剩餘合約期間為 0.7 年；另截至民國 98 年 9 月 30 日止，所有剩餘之認股權均已失效。
4. 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。

		98年前三季	97年前三季
本期合併淨利	報表認列之淨利	\$ 83,227	\$ 38,896
	擬制合併淨利	83,227	38,896
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	0.98	0.44
	擬制每股盈餘	0.98	0.44
完全稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	0.97	0.43
	擬制每股盈餘	0.97	0.43

(十五) 每股盈餘

	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每 股 盈 餘(元)	
	98年前三季	97年前三季		稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東	\$118,209	\$83,227	84,793	<u>\$ 1.39</u>	<u>\$ 0.98</u>
之本期合併純益					
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
員工分紅			413		
可轉換公司債	( 488 )	( 366 )	287		
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>\$117,721</u>	<u>\$82,861</u>	<u>85,493</u>	<u>\$ 1.38</u>	<u>\$ 0.97</u>

97年前三季	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東	\$ 68,127	\$38,896	88,636	<u>\$ 0.77</u>	<u>\$ 0.44</u>
之本期合併純益					
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
員工分紅			1,038		
員工認股權憑證(註)			-		
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>\$ 68,127</u>	<u>\$38,896</u>	<u>89,674</u>	<u>\$ 0.76</u>	<u>\$ 0.43</u>

註：本期員工認股權憑證及可轉換公司債產生反稀釋作用，故不予計入。

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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。惟民國 97 年度分配民國 96 年度員工紅利部分，仍依財務會計準則公報第 24 號「每股盈餘」第 19 及 39 段有關員工紅利轉增資之規定處理。

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(註)
韓國三星電子股份有限公司(韓國三星)	台灣三星之母公司
德國三星電子股份有限公司(德國三星)	與台灣三星屬同一集團
美國三星電子股份有限公司(美國三星)	"
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)	"
SAMSUNG MOBILE DISPLAY CO., LTD (SMD)	韓國三星之子公司
Pointchips Co., Ltd. (Pointchips)	本公司採權益法評價之被投資公司
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
CoAsia Electronics Corp. (CEC)	實質關係人

註：台灣三星已於民國97年5月辭任本公司之法人董事。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	<u>98年前三季</u>			<u>97年前三季</u>		
	<u>金 額</u>	<u>佔該科目 百分比</u>		<u>金 額</u>	<u>佔該科目 百分比</u>	
HNT	\$ 123,632	2		\$ -	-	
CEC	18	-		-	-	
Pointchips	13	-		7,290	-	
SSD	-	-		616	-	
	<u>\$ 123,663</u>	<u>2</u>		<u>\$ 7,906</u>	<u>-</u>	

本公司對 CEC 及 PointChips 銷貨之收款條件分別採 0A30 天及月結 30 天；擎華科技對 HNT、Pointchips 及 SSD 銷貨之收款條件分別採月結 90 天、即期信用狀及貨到收款，銷貨價格則與一般客戶相當。

## 2. 其他營業收入

	98年前三季		97年前三季	
	佔該科目		佔該科目	
	金 額	百分比	金 額	百分比
台灣三星	\$ -	-	\$ 14,506	44

係屬台灣三星所給予之獎勵金，於0A10天內收款。

## 3. 進 貨

	98年前三季		97年前三季	
	佔該科目		佔該科目	
	金 額	百分比	金 額	百分比
台灣三星	\$ 4,625,588	59	\$ 7,734,836	68
香港三星	919,739	12	810,895	7
上海三星	795,225	10	1,380,513	12
德國三星	650,370	8	453,393	4
SMD	25,963	-	9,184	-
HNT	24,195	-	17,271	-
美國三星	5,835	-	94,036	1
其他	1,335	-	-	-
	<u>\$ 7,048,250</u>	<u>89</u>	<u>\$ 10,500,128</u>	<u>92</u>

三星集團進貨價格係以韓國三星區域代理價格為依據，民國 97 年 3 月起採即期信用狀、預付及 0A30 天方式支付貨款，另民國 97 年 1~2 月於進貨後採電匯及 0A30 天方式支付貨款。另對 HNT 及 CEC 付款條件分別為月結 90 天及 0A30 天，進貨價格則與一般供應商相當。

## 4. 應收票據

	98年9月30日		97年9月30日	
	佔該科目		佔該科目	
	金 額	百分比	金 額	百分比
HNT	\$ 19,422	96	\$ -	-

主係擎華科技對 HNT 原因生產需求所支付之預付貨款，因總體經濟情勢驟變，影響下游廠商出貨意願，故擎華科技取消原生產計劃並要求 HNT 退還相關貨款，並於民國 98 年 9 月 30 日前取得相關支票並轉列應收票據，截至民國 98 年 10 月 28 日止，該等票據已全數兌現。



5. 應收帳款

	98年9月30日		97年9月30日	
	佔該科目		佔該科目	
	金額	百分比	金額	百分比
HNT	\$ 88,063	4	\$ -	-

6. 其他應收款

	98年9月30日		97年9月30日	
	佔該科目		佔該科目	
	金額	百分比	金額	百分比
HNT	\$ 55,601	26	\$ -	-
台灣三星	43,808	21	40,575	23
上海三星	8,477	4	9,885	6
香港三星	7,295	4	4,597	3
韓國三星	157	-	5,947	3
其他	1,760	1	4,198	2
	117,098	56	65,202	37
減：備抵呆帳	(6,719)		(6,050)	
	\$ 110,379		\$ 59,152	

主係對台灣三星、上海三星及香港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；另擎華科技對 HNT 原因銷貨所產生之應收帳款，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)基秘字第 167 號規定應轉列其他應收款，由於 HNT 最終銷貨對象為大陸其他廠商，因帳務處理及滙款流程較為繁複，故該部分款項流通在外期間較長，截至民國 98 年 9 月 30 日止，其帳齡約在 270 天之內，擎華科技已提列適當之呆帳。

7. 預付款項

	98年9月30日		97年9月30日	
	佔該科目		佔該科目	
	金額	百分比	金額	百分比
台灣三星	\$ 139,133	80	\$ 66,011	32
HNT	-	-	57,591	28
香港三星	-	-	13,558	6
德國三星	-	-	11	-
	\$ 139,133	80	\$ 137,171	66

## 8. 應付帳款

	98年9月30日		97年9月30日	
	佔該科目		佔該科目	
	金	額 百分比	金	額 百分比
香港三星	\$ 57,573	18	\$ -	-
上海三星	31,780	10	3,588	1
SMD	3,433	1	-	-
HNT	3,275	1	-	-
德國三星	438	-	5,892	2
美國三星	-	-	25,050	8
其他	8	-	-	-
	<u>\$ 96,507</u>	<u>30</u>	<u>\$ 34,530</u>	<u>11</u>

## 9. 財產處分交易

97年前三季					
交易對象	標的物	處分日期	售價	帳面價值	處分損失
CEC	雜項設備	2008.08.25	\$ 2,293	\$ 2,548	(\$ 255)
"	辦公設備	"	170	188	( 18)
"	電腦設備	"	152	169	( 17)
			<u>\$ 2,615</u>	<u>\$ 2,905</u>	<u>(\$ 290)</u>

## 六、質押之資產

截至民國98年及97年9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	目	擔保性質	帳面價值	
			98年9月30日	97年9月30日
設定擔保應收帳款		應收帳款擔保借款	\$ 460,229	\$ 450,741
固定資產		長期及短期借款額度	148,534	150,476
質押資產-應收帳款		短期借款額度	122,724	241,260
定期存款(帳列其他		主係信用狀借款及		
金融資產-流動)		長期借款擔保	97,878	109,483
			<u>\$ 829,365</u>	<u>\$ 951,960</u>

## 七、重大承諾事項及或有事項

截至民國98年9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進貨已開立信用狀而尚未使用部分分別計\$83,458及美金4,078仟元。
- (二)本公司為進口貨物而向銀行開立之保證函計\$3,000及美金300仟元。
- (三)矽擎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924仟元；擎華科技承租辦公室，須於未來二年內支付之租金計港幣1,104

仟元及人民幣 51 仟元；移動探索承租辦公處所至民國 100 年所需支付之款項計\$11,280，部分租金已開立票據；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(本公司上開租金均已開立票據)：

<u>年          度</u>	<u>金          額</u>
民國98年第4季	\$          517
民國99年度	<u>          1,116</u>
	<u><u>\$          1,633</u></u>

#### (四) 保證

截至民國 98 年 9 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，分別開立本票計美金 7,000 仟元及港幣 10,000 仟元及擔保信用狀計美金 1,000 仟元(合計約新台幣 299,052 仟元)為其保證。民國 98 年前三季本公司因上述背書保證收取之利息收入計\$1,112。

(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 32,200 仟元)。民國 98 年前三季本公司因上述背書保證收取之利息收入計\$321。

(五) 本公司營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定至民國 96 年度，民國 93 年度至 96 年度營利事業所得稅核定對本公司之研究發展費用全數予以否准，並要求補繳稅款\$38,554；本公司對其核定結果表不服，分別於民國 98 年 1 月、97 年 4 月及 96 年 7 月針對民國 95 年度、94 年度及 93 年度之核定結果提起復查，目前尚於行政救濟程序中。另針對核定民國 96 年度之營利事業所得稅，截至民國 98 年 10 月 28 日止，尚在申請復查準備中。本公司已針對上開核定結果預估可能損失\$19,277 入帳。

#### 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 98 年 10 月 12 日經董事會決議擬將剩餘之可轉換公司債依本公司轉換公司債發行辦法第十八條規定，預計於民國 98 年 11 月 30 日以債券面額加計利息補償金贖回之。

#### 十、其他

(一) 民國 97 年前三季合併財務報表之部分科目經重分類，俾便與民國 98 年前三季合併財務報表相比較。

(二) 金融商品之公平價值

	<u>98 年 9 月 30 日</u>			<u>97 年 9 月 30 日</u>		
	<u>公平價值</u>			<u>公平價值</u>		
	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>
<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	\$ 2,844,188	\$ -	\$ 2,844,188	\$ 2,873,288	\$ -	\$ 2,873,288
以成本衡量之金融資產	11,446		-	11,394		-
存出保證金	13,553		13,553	13,933		13,933
負債						
公平價值與帳面價值相 等之金融負債	2,871,892		2,871,892	3,317,178		3,317,178
應付公司債	2,585	5,544	-	10,328	12,651	-
<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	\$ 233	\$ -	\$ 233	\$ 1,418	\$ -	\$ 1,418

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. 應付公司債以市場價格為公平價值。
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交易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

98年9月30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
移動探索股份有限公司	履約保證承諾
	美金8,000仟元及港幣10,000仟元
	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) 本公司民國 98 年及 97 年前三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淨利益及(損失)之金額分別為\$596 及(\$15,922)。
- (四) 本公司及子公司民國 98 年及 97 年 9 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$2,453,712 及\$2,799,763；具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$2,585 及\$10,328。
- (五) 本公司及子公司民國 98 年及 97 年前三季之非公平價值變動認列損益之金融資產及負債，其利息收入總額分別為\$988 及\$3,910，利息費用總額分別為\$39,535 及\$94,799。
- (六) 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。

(七) 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及選擇權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、贖回權及賣回權，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、贖回權及賣回權，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由買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. 本公司及子公司之部分短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長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。

(八) 本公司與子公司間已銷除之交易事項：

民國98年前三季

<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 擎訊科技	\$ 354,773
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 登和無線 移動探索 擎訊科技	77,533
(2) 無形資產及遞延貸項	移動探索	500
3. 沖銷損益科目		
(1) 進銷貨交易	擎華科技 矽擎國際 登和無線 移動探索	292,609
(2) 營業費用、其他營業收入 及其他營業外收支	移動探索 擎華科技	7,640



民國97年前三季

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	\$ 370,149
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	76,682
(2) 無形資產及遞延貸項	移動探索	6,500
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 擎訊科技	131,716
(2) 營業費用、其他營業收入 及其他營業外收支	移動探索	10,029

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98年前三季

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	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	擎亞國際科技股份有限公司	母公司	銷貨收入	\$ 27,150	註5	0.34%
"	"	"	"	應收帳款	10,275	"	0.24%
"	"	矽擎國際貿易(上海)有限公司	子公司	銷貨收入	136,860	"	1.72%
"	"	"	"	應收帳款	24,843	"	0.58%
"	"	登和無線股份有限公司	"	銷貨收入	87,550	"	1.10%
"	"	"	"	其他應收款	16,602	註3	0.39%
"	"	"	"	應收帳款	14,029	註5	0.33%
2	登和無線股份有限公司	矽擎國際貿易(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨收入	19,539	"	0.25%

民國97年前三季

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	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	擎亞國際科技股份有限公司	母公司	銷貨收入	\$ 23,335	註5	0.21%
"	"	登和無線股份有限公司	子公司	"	62,446	"	0.55%
"	"	"	"	應收帳款	21,135	"	0.45%
"	"	矽擎國際貿易(上海)有限公司	"	其他應收款	30,972	註3	0.66%
"	"	"	"	銷貨收入	11,781	註5	0.10%
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	12,734	註4	0.27%
3	移動探索股份有限公司	擎華科技股份有限公司	聯屬公司	銷貨收入	11,652	註5	0.10%

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98年及97年9月30日止，其帳齡分別約在90天及60天以上。

註4：係代擎華支付北京代表處貨款及上海辦公室之代墊款。

註5：銷貨之價格係依談定之交易價格，於OA30天收款。