

欣銓科技股份有限公司  
財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十六及九十五年度第一季  
(股票代碼 3264 原股票代碼 233668)

公司地址：新竹縣湖口鄉鳳凰村工業三路 3 號  
電 話：(03)597-6688

欣銓科技股份有限公司  
民國九十六及九十五年度第一季財務報表  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	7 ~ 8
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 12
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 26
	(五) 關係人交易	27 ~ 29
	(六) 質押之資產	29
	(七) 重大承諾事項及或有事項	29
	(八) 重大之災害損失	29
	(九) 重大之期後事項	29

項	目	頁	次
(十)	其他	30	~ 33
(十一)	附註揭露事項	34	~ 38
	1. 重大交易事項相關資訊	34	~ 36
	2. 轉投資事業相關資訊	37	~ 38
	3. 大陸投資資訊	38	
(十二)	部門別財務資訊	不適用	

會計師核閱報告

(96)財審報字第 07000023 號

欣銓科技股份有限公司公鑒：

欣銓科技股份有限公司民國九十六年及九十五年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四(四)所述，貴公司民國九十六年及九十五年第一季採權益法評價之長期股權投資係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得，所認列之投資損失分別為 19,668 及 0 仟元，其相關長期股權投資餘額分別為 496,877 仟元及 40,780 仟元。另貴公司民國九十五年第一季財務報表附註十一所揭露有關被投資公司之資訊，係各被投資公司提供未經會計師核閱之財務資料所編製，並未經本會計師核閱。

依本會計師核閱結果，第一段所述之財務報表，除受第三段所述按權益法評價之長期股權投資及轉投資事業相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能需作適當調整之影響外，並未發現第一段所述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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」暨中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

劉銀妃

林玉寬

前財政部證期會：(88)台財證(六)第 95577 號  
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

民 國 九 十 六 年 四 月 十 七 日

欣銓科技股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 96 年及 95 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)

資 產	96 年 3 月 31 日		95 年 3 月 31 日			96 年 3 月 31 日		95 年 3 月 31 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))	\$ 806,508	10	\$ 495,128	7	2100 短期借款	\$ -	-	\$ 121,787	2
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	463,642	6	455,825	6	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註四(六))	8,881	-	16,216	-
1120 應收票據淨額	17,762	-	6,422	-	2120 應付票據	22,943	-	55,586	1
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	483,407	6	477,164	7	2160 應付所得稅(附註四(十四))	113,534	1	113,651	2
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註四(三)及五)	105,267	1	153,485	2	2170 應付費用(附註五)	202,734	3	235,164	3
1160 其他應收款	12,261	-	18,689	-	2224 應付設備款	58,379	1	313,916	4
1180 其他應收款 - 關係人	113,978	2	-	-	2228 其他應付款 - 其他	4,089	-	3,548	-
1250 預付費用	67,829	1	87,382	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(八)及五)	469,500	6	398,000	5
1260 預付款項	692	-	11,839	-	21XX 流動負債合計	880,060	11	1,257,868	17
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十四))	109,776	1	72,951	1	長期附息負債				
11XX 流動資產合計	2,181,122	27	1,778,885	24	2410 應付公司債(附註四(七))	210,600	3	602,000	8
基金及投資					2420 長期借款(附註四(八)及五)	1,088,500	13	588,000	8
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(四)及十一)	496,877	6	40,780	1	24XX 長期負債合計	1,299,100	16	1,190,000	16
固定資產(附註四(五)及六)					其他負債				
成本					2810 應計退休金負債(附註四(九))	14,905	-	16,192	1
1501 土地	307,912	4	307,912	4	2820 存入保證金	613	-	613	-
1511 土地改良物	7,255	-	7,255	-	28XX 其他負債合計	15,518	-	16,805	1
1521 房屋及建築	563,206	7	477,886	7	2XXX 負債總計	2,194,678	27	2,464,673	34
1531 機器設備	7,564,779	93	6,636,589	90	股東權益				
1551 運輸設備	2,313	-	2,336	-	股本(附註四(十))				
1561 辦公設備	82,388	1	69,623	1	3110 普通股股本	3,801,998	47	3,302,782	45
1631 租賃改良	146,544	2	91,693	1	資本公積(附註四(十一))				
1681 其他設備	31,173	-	27,843	1	3211 普通股溢價	628,895	8	386,617	5
15XY 成本及重估增值	8,705,570	107	7,621,137	104	3220 庫藏股票交易	11,097	-	1,437	-
15X9 減：累計折舊	( 3,488,674 )	( 43 )	( 2,472,155 )	( 34 )	保留盈餘(附註四(十二))				
1670 未完工程及預付設備款	132,163	1	200,399	3	3310 法定盈餘公積	175,870	2	95,676	1
15XX 固定資產淨額	5,349,059	65	5,349,381	73	3350 累積盈虧	1,444,052	18	1,212,275	17
無形資產					股東權益其他調整項目				
1780 其他無形資產	-	-	100	-	3420 累積換算調整數(附註四(四))	28,026	-	13,487	-
其他資產					3510 庫藏股票(附註四(十三))	( 126,772 )	( 2 )	( 126,772 )	( 2 )
1820 存出保證金	8,478	-	3,555	-	3XXX 股東權益總計	5,963,166	73	4,885,502	66
1830 遞延費用	23,863	1	28,225	-	重大承諾及或有事項(附註七)				
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十四))	98,445	1	149,249	2	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 8,157,844	100	\$ 7,350,175	100
18XX 其他資產合計	130,786	2	181,029	2					
1XXX 資產總計	\$ 8,157,844	100	\$ 7,350,175	100					

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所劉銀妃、林玉寬會計師民國九十六年四月十七日核閱報告。

董事長：盧志遠

經理人：秦曉隆

會計主管：盧廷當

## 欣銓科技股份有限公司

## 損益表

民國96年1月1日至96年3月31日  
及民國95年1月1日至95年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)

	96年1月1日至3月31日			95年1月1日至3月31日				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	729,757	100	\$	824,236	100		
4190 銷貨折讓	(	10,705)	( 2)	(	3,127)	-		
4800 其他營業收入		12,295	2		-	-		
4000 營業收入合計		731,347	100		821,109	100		
營業成本								
5110 銷貨成本	(	552,711)	( 76)	(	455,798)	( 55)		
5910 營業毛利		178,636	24		365,311	45		
營業費用								
6100 推銷費用	(	3,989)	-	(	3,501)	( 1)		
6200 管理及總務費用	(	19,223)	( 3)	(	17,619)	( 2)		
6300 研究發展費用	(	22,966)	( 3)	(	17,821)	( 2)		
6000 營業費用合計	(	46,178)	( 6)	(	38,941)	( 5)		
6900 營業淨利		132,458	18		326,370	40		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		3,011	1		1,191	-		
7310 金融資產評價利益		2,377	-		-	-		
7320 金融負債評價利益		554	-		-	-		
7130 處分固定資產利益		5,161	1		-	-		
7160 兌換利益		-	-		2,777	-		
7210 租金收入		29	-		10,250	1		
7480 什項收入		312	-		47	-		
7100 營業外收入及利益合計		11,444	2		14,265	1		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	16,904)	( 2)	(	14,210)	( 2)		
7650 金融負債評價損失		-	-	(	986)	-		
7521 採權益法認列之投資損失	(	19,668)	( 3)		-	-		
7560 兌換損失		2,345	-		-	-		
7880 什項支出		-	-	(	4,101)	-		
7500 營業外費用及損失合計	(	34,227)	( 5)	(	19,297)	( 2)		
7900 繼續營業部門稅前淨利		109,675	15		321,338	39		
8110 所得稅利益(費用)(附註四(十四))		2,816	-	(	63,663)	( 8)		
8900 繼續營業部門淨利		112,491	15		257,675	31		
9300 會計原則變動累積影響數		-	-	(	4,561)	-		
9600 本期淨利	\$	112,491	15	\$	253,114	31		
				稅	前	稅	後	
普通股每股盈餘(附註四(十五))								
9710 繼續營業部門淨利	\$	0.30	\$	0.31	\$	0.94	\$	0.75
9740 會計原則變動累積影響數		-		(	0.02)	(	0.01)	
9750 本期淨利	\$	0.30	\$	0.31	\$	0.92	\$	0.74
稀釋每股盈餘								
9810 繼續營業部門淨利	\$	0.30	\$	0.30	\$	0.86	\$	0.69
9840 會計原則變動累積影響數		-		(	0.02)	(	0.01)	
9850 本期淨利	\$	0.30	\$	0.30	\$	0.84	\$	0.68
假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料:								
本期淨利	\$	109,675	\$	112,491	\$	313,012	\$	253,114
基本每股盈餘								
本期淨利	\$	0.29	\$	0.30	\$	0.88	\$	0.71
稀釋每股盈餘								
本期淨利	\$	0.29	\$	0.29	\$	0.81	\$	0.65

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
劉銀妃、林玉寬會計師民國九十六年四月十七日核閱報告。

董事長：盧志遠

經理人：秦曉隆

會計主管：盧廷當

欣銓科技股份有限公司  
現金流量表  
民國 96 年及 95 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)

	96 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	95 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 112,491	\$ 253,114
調整項目		
折舊費用	307,005	223,259
各項攤提	2,837	3,915
採權益法認列之投資損失	19,668	-
處分固定資產利益	( 5,161)	-
金融資產評價利益	( 2,377)	-
金融負債評價利益	( 554)	-
金融負債評價損失	-	986
會計原則變動累積影響數	-	4,561
資產及負債科目之變動		
應收票據	( 12,243)	4,378
應收帳款	81,137	( 1,742)
其他應收款	( 103,313)	( 12,426)
預付費用及款項	46,953	16,043
遞延所得稅資產	( 14,726)	31,232
應付票據	( 3,767)	43,773
應付所得稅	10,115	32,430
應付費用	( 78,036)	( 61,540)
其他應付款	( 3,119)	349
預收款項	( 115)	-
應計退休金負債	1,804	451
營業活動之淨現金流入	358,599	538,783

(續次頁)

欣銓科技股份有限公司  
現金流量表  
民國 96 年及 95 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)

	96 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	95 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值變動列入損益之金融負債減少	(\$ 2,290)	\$ -
長期股權投資增加	( 161,310)	-
購置固定資產	( 165,166)	( 795,464)
出售固定資產價款	119,299	-
存出保證金增加	( 1)	( 516)
遞延費用增加	-	( 876)
投資活動之淨現金流出	( 209,468)	( 796,856)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	( 4,518)	121,787
長期借款本期償還數	( 80,500)	( 80,500)
行使員工認股權	16,280	13,900
融資活動之淨現金(流出)流入	( 68,738)	55,187
本期現金及約當現金增加(減少)	80,393	( 202,886)
期初現金及約當現金餘額	726,115	698,014
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 806,508</u>	<u>\$ 495,128</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 16,877</u>	<u>\$ 13,109</u>
僅有部分現金支付之投資活動		
固定資產活動	\$ 133,464	\$ 765,419
加：期初未付款	90,081	343,961
減：期末未付款	( 58,379)	( 313,916)
支付現金數	<u>\$ 165,166</u>	<u>\$ 795,464</u>
不影響現金之投資及融資活動		
轉換公司債轉換成股本	<u>\$ 41,900</u>	<u>\$ 104,200</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
劉銀妃、林玉寬會計師民國九十六年四月十七日核閱報告。

董事長：盧志遠

經理人：秦曉隆

會計主管：盧廷當



欣銓科技股份有限公司  
財務報表附註  
民國96年及95年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

欣銓科技股份有限公司設立於民國88年10月11日，主要營業項目為製造、批發、零售電子零組件、資訊軟體服務及積體電路之測試，截至民國96年3月31日止，本公司員工人數為786人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照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)外幣交易

1. 本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位，外幣交易事項係按交易當日之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，按資產負債表日之匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

## (二) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

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：
  - (1) 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。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、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：
  - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易目的而發生者。
  - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
  - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

## (三) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

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. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
4. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

## (四) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

## (五) 備抵呆帳

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及帳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) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(七) 固定資產

1. 固定資產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. 折舊按估計經濟耐用年限加計一年殘值採平均法提列。主要固定資產耐用年數，除房屋及建築為 24 年至 50 年外，餘為 2 年至 8 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。

(八) 無形資產

以取得成本為入帳基礎，採直線法按五年攤銷。

(九) 遞延資產

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤銷，攤提年數如下：

1. 電腦軟體成本：按 5 年採直線法平均攤銷。
2. 其他：按 1~5 年採直線法平均攤銷。

(十) 非金融資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值係指一項資產在公平交易下之情況下可收到之淨處分金額，而使用價值係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的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不予迴轉。

(十一) 應付公司債

民國 94 年 12 月 31 日前已發行之應付公司債，其處理如下：

債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。

## (十二) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，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。

## (十三) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢、低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出及人才培訓支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵百分之十之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

## (十四) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積—庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。
4. 自民國 91 年 1 月 1 日起，本公司於認列投資損益及編製財務報表時，將子公司持有本公司股票視同庫藏股處理，並於損益表揭露子公司持有本公司股票若不視為庫藏股票而作為投資時之擬制性資訊。

## (十五) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

## (十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，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。

## (十七) 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認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認

列為損益者認列為當期損益，屬備供出售者則認列為業主權益調整項目。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一)金融商品

1. 本公司自民國 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，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。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，所產生兌換差額列為當期損益。

##### (2)利率交換合約：

非以交易為目的之利率交換合約，於簽訂日因無本金移轉，僅作備忘記錄，於約定結算日及資產負債表日就合約利率與市場實際利率所計得之應收或應付金額，作為避險資產或負債有關之利息收入及利息費用之調整。

##### (3)短期投資：

短期投資係以原始取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。比較成本與市價時，採總額比較法。

3. 此項會計原則變動使民國 95 年第一季淨利減少 \$ 4,561(已扣除所得稅影響數 \$ 3,765)及每股盈餘減少 0.01 元。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金

	<u>96 年 3 月 31 日</u>	<u>95 年 3 月 31 日</u>
現金：		
庫存現金及零用金	\$ 70	\$ 70
支票存款及活期存款	163,438	212,068
定期存款	643,000	282,990
	<u>\$ 806,508</u>	<u>\$ 495,128</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
交易目的金融資產		
債券基金	\$ 449,343	\$ 454,929
交易目的金融資產評價調整		
債券基金	14,299	826
衍生性金融商品	-	70
合計	<u>\$ 463,642</u>	<u>\$ 455,825</u>

1. 本公司於民國 96 年及 95 年第一季認列之淨利益分別計 \$2,377 及 \$896。
2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊請參閱附註十一(一)。

(三) 應收帳款

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
一般客戶	\$ 483,586	\$ 477,343
減：備低呆帳	( 179)	( 179)
	\$ 483,407	\$ 477,164
關係人	105,267	153,485
	<u>\$ 588,674</u>	<u>\$ 630,649</u>

(四) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>96年3月31日</u>		<u>95年3月31日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股</u>
採權益法者：				
Valucom Investment, Inc.	\$ 2,224	100%	\$ 839	100%
Valutek, Inc.	132,364	100%	126,601	100%
減：子公司持有本公司股票視同庫藏股	( 124,775)		( 124,775)	
	<u>7,589</u>		<u>1,826</u>	
盛唐投資有限公司	32,843	100%	40,112	100%
減：子公司持有本公司股票視同庫藏股	( 1,997)		( 1,997)	
	<u>30,846</u>		<u>38,115</u>	
Ardentec Singapore	456,218	100%	-	
	<u>\$496,877</u>		<u>\$ 40,780</u>	

2. 民國 96 年及 95 年第一季採權益法認列之投資損失分別為 \$19,668 及 \$0，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。

(五) 固定資產

				96 年 3 月 31 日		
資 產 名 稱	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值			
土 地	\$ 307,912	\$ -	\$ 307,912			
土 地 改 良	7,255	( 3,068)	4,187			
房 屋 建 築	563,206	( 81,166)	482,040			
機 器 設 備	7,564,779	( 3,254,158)	4,310,621			
運 輸 設 備	2,313	( 599)	1,714			
辦 公 設 備	82,388	( 53,287)	29,101			
租 賃 改 良	146,544	( 79,657)	66,887			
其 他 設 備	31,173	( 16,739)	14,434			
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	132,163	-	132,163			
	<u>\$ 8,837,733</u>	<u>(\$ 3,488,674)</u>	<u>\$ 5,349,059</u>			

				95 年 3 月 31 日		
資 產 名 稱	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值			
土 地	\$ 307,912	\$ -	\$ 307,912			
土 地 改 良	7,255	( 2,407)	4,848			
房 屋 建 築	477,886	( 57,954)	419,932			
機 器 設 備	6,636,589	( 2,296,625)	4,339,964			
運 輸 設 備	2,336	( 1,017)	1,319			
辦 公 設 備	69,623	( 43,223)	26,400			
租 賃 改 良	91,693	( 58,833)	32,860			
其 他 設 備	27,843	( 12,096)	15,747			
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	200,399	-	200,399			
	<u>\$ 7,821,536</u>	<u>(\$ 2,472,155)</u>	<u>\$ 5,349,381</u>			

民國96年及95年第一季固定資產利息資本化金額分別為\$0及\$945。

(六) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
交易目的金融負債		
衍生性金融商品	\$ 734	\$ 710
交易目的金融負債評價調整	<u>8,147</u>	<u>15,506</u>
合計	<u>\$ 8,881</u>	<u>\$ 16,216</u>

1. 本公司於民國 96 年及 95 年第一季認列淨損失分別為 \$3,206 及 \$5,010。
2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊請參閱附註十一(一)。

(七) 應付公司債

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ 800,000	\$ 800,000
減：已轉換金額	<u>(589,400)</u>	<u>(198,000)</u>
	<u>\$ 210,600</u>	<u>\$ 602,000</u>

本公司於民國 94 年 10 月 21 日發行五年期國內第一次無擔保可轉換公司債，發行總額計 \$ 800,000，按票面金額十足發行，票面利率為 0%。於民國 99 年 10 月 20 日到期一次清償，本公司債持有人得依規定於公司債發行後第三十日起至到期日前十日止，依轉換價格請求轉換為本公司股票。

1. 本公司之贖回權：

本公司於以下(1)、(2)情形得以寄發「債券收回通知書」之日(含)起加計三十日當成債券收回基準日，按債券面額贖回本轉換公司債。

(1) 本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票在中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達 50%(含)以上時；本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發債券持有人一份「債券收回通知書」，且函請櫃買中心公告。

(2) 本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於發行總額之 10%時。

2. 債券持有人之賣回權：

債券持有人得以本轉換公司債發行滿三年之日(民國 97 年 10 月 21 日)為賣回基準日，要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。



3. 轉換價格之重設：

發行時之轉換價格訂為每股 26.5 元，發行後遇有本公司普通股股份增加時及有低於每股時價之轉換或認股價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券，或非因辦理現金增資而賦與他人發行普通股認股權時，或遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，或遇本公司配發普通股現金股利占普通股股本之比率超過 15% 時，轉換價格應依本債券發行契約之規定作對等之調整。

轉換價格除依前述反稀釋條款調整外，本公司應以發行後滿六個月之日及民國 96 年至 99 年當年度之無償配股或配息基準日（以日期較晚者為主）為價格重設日，若當年度無辦理無償配股或配息時，則以 7 月 5 日為基準日，按上述轉換價格之訂價模式重新訂定轉換價格（若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整），惟調整後轉換價格不得低於發行時轉換價格之 80%。截至民國 96 年 3 月 31 日止，轉換價格為 24.31 元。

4. 依據（95）基祕字第 078 號規定，於民國 94 年 12 月 31 日（含）以前發行之複合商品，有關嵌入式之衍生性金融商品，本公司選擇不予以分離處理。

（以下空白）

(八) 長期借款

借 款 性 質	還 款 期 限	96年3月31日	95年3月31日
中長期購置自動化機器 擔保放款	91.10.16~96.10.16 (分期償還)	\$ 57,000	\$ 133,000
中長期購置自動化機器 擔保放款	93.11.20~97.11.20 (分期償還)	177,500	266,500
中長期購置自動化機器 擔保放款	93.04.15~97.01.15 (分期償還)	50,000	100,000
中長期購置自動化機器 擔保放款	93.01.15~96.10.15 (分期償還)	37,500	87,500
中長期土地抵押擔保 放款	93.12.24~97.12.24 (分期償還)	120,000	180,000
中長期廠房抵押擔保 放款	94.03.28~98.03.28 (分期償還)	146,000	219,000
長期聯合抵押擔保 放款(註1)	96.10.15~101.4.15 (分期償還)	970,000	-
		<u>1,558,000</u>	<u>986,000</u>
減：一年內到期部分		( <u>469,500</u> )	( <u>398,000</u> )
		<u>\$ 1,088,500</u>	<u>\$ 588,000</u>
利率區間		<u>2.625%~5.52%</u>	<u>3.446%~5.52%</u>

註1：依據聯合授信合約規定，於本授信案存續期間債務全部清償前，應維持下列之財務比率及限制規定：

- (一) 流動比率：即流動資產除以流動負債，應大於或等於100%。
- (二) 負債比率：即負債總額除以淨值，應小於或等於150%。
- (三) 利息保障倍數：即稅前淨利加折舊加攤銷加利息費用後之總和除以利息費用，應大於或等於2.0。

註2：有關長期借款擔保情形，請參閱附註六。

#### (九) 退休金

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。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。員工退休金之支付係根據服務年資及核准其退休時一個月平均工資計算，平均工資計算依勞動基準法有關規定辦理。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於中央信託局。民國 96 年及 95 年第一季認列之淨退休金成本分別為 \$1,545 及 \$1,472，截至民國 96 年及 95 年 3 月 31 日存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為 \$26,345 及 \$19,564。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 96 年及 95 年第一季本公司依上開退休辦法認列之退休金成本分別為 \$4,914 及 \$4,034。

#### (十) 股本

1. 截至民國 96 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$6,000,000，分為 600,000 仟股，並於資本額內保留 \$300,000 供發行員工認股權證，共計 30,000 仟股，實收資本額為 \$3,801,998，每股面額 10 元。
2. 本公司於民國 91 年 5 月 24 日經董事會決議第一次酬勞性員工認股權計劃之認股價格為 10 元，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，認股價格應依特定公式調整之，並依特定公式調整加發認股權憑證。發行之認股權憑證之存續期間為七年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。  
本公司於民國 92 年 8 月 22 日經董事會決議第二次酬勞性員工認股權計劃之認股價格為 10 元，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。發行之認股權憑證之存續期間為五年，員工自被授予認股權憑證屆

滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

第一次及第二次酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	96年1月1日至3月31日		95年1月1日至3月31日	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格	數量 (仟股)	加權平均 行使價格
期初流通在外	5,825	\$ 10元	9,435	\$ 10元
本期給與	-		-	
無償配股增發或 調整認股股數	-		-	
本期行使	( 1,628)	10元	( 1,390)	10元
本期沒收	( 12)		( 69)	
期末流通在外	<u>4,185</u>	10元	<u>7,976</u>	10元
期末可行使之認 股選擇權	<u>4,185</u>	10元	<u>3,367</u>	10元
期末已核准尚未發 行之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

民國96年3月31日第一次及第二次酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
	數	加權平均預期 量剩餘存續期限	加權平均 行使價格	數	量	加權平均 行使價格
\$10	4,185	2.04年	10元	4,185		10元

3. 本公司於民國96年3月8日經董事會決議第三次酬勞性員工認股權計畫之認股價格為以發行日本公司普通股之收盤價為認股價格，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。發行之認股權憑證之存續期間為五年，員工自被授予認股權憑證屆滿2年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

#### (十一) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。然庫藏股票交易產生之資本公積不得作任何用途。

## (十二)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每年度決算有盈餘時，應先彌補以往年度虧損，依法完納稅捐，並提撥法定盈餘公積百分之十，若有餘額按下列分配之：

(1) 董事、監察人酬勞金百分之三。

(2) 員工紅利百分之十二，員工分配股票紅利時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

(3) 其餘之盈餘由董事會視營運需要，擬具分派議案，提請股東會決議後行之。

本公司為業務需要，得經股東會決議提列特別盈餘公積。

本公司產業發展階段屬於成長期，將視目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益與資本適足率，盈餘分配除依前項規定辦理外，當年度股東股利分配，現金股利發放比率不低於百分之五。

2. 本公司民國 95 年間經股東會議決議發放股票股利為每股 0.78 元及現金股利為每股 0.75 元。

3. 本公司民國 95 年度盈餘分配議案，截至民國 96 年 4 月 17 日止，尚未經董事會通過，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。

### (十三) 庫藏股票

1. (1) 民國96年度第一季庫藏股票數量變動情形如下：

持有公司	持有原因	期初股數	本期增減	期末股數	單位：仟股 期末金額
盛唐投資 有限公司	投資	239	-	239	\$ 1,997
Valutek, Inc.	投資	13,729	-	13,729	124,775
		<u>13,968</u>	<u>-</u>	<u>13,968</u>	<u>\$126,772</u>

(2) 民國95年度第一季庫藏股票數量變動情形如下：

持有公司	持有原因	期初股數	本期增減	期末股數	單位：仟股 期末金額
盛唐投資 有限公司	投資	222	-	222	\$ 1,997
Valutek, Inc.	投資	12,742	-	12,742	124,775
		<u>12,964</u>	<u>-</u>	<u>12,964</u>	<u>\$126,772</u>

2. 本公司之轉投資公司-盛唐投資有限公司及Valutek, Inc. 於民國96年3月31日持有本公司股票共計13,968仟股，每股平均帳面價值為9.08元。

3. 子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，但享有股東權利。

### (十四) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅

	96年3月31日	95年3月31日
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅	\$ 27,409	\$ 80,299
永久性差異之所得稅影響數	( 6,083)	( 9)
投資抵減所得稅影響數	( 24,142)	( 16,627)
所得稅費用(利益)	( 2,816)	63,663
期初應付所得稅	101,624	81,220
遞延所得稅資產淨變動數	14,726	( 31,232)
應付所得稅	<u>\$ 113,534</u>	<u>\$ 113,651</u>

2. 遞延所得稅資產

	96年3月31日	95年3月31日
遞延所得稅資產-流動	\$ 109,776	\$ 72,951
遞延所得稅資產-非流動	\$ 98,445	\$ 149,249

3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	96年3月31日		95年3月31日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異	\$10,159	\$ 2,539	(\$16,944)	\$ 4,236
投資抵減		107,237		68,715
		<u>\$ 109,776</u>		<u>\$ 72,951</u>
非流動項目：				
暫時性差異	\$44,101	\$ 11,026	\$64,039	\$ 16,010
投資抵減		87,419		133,239
		<u>\$ 98,445</u>		<u>\$ 149,249</u>

4. 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93年度。

5. 截至民國96年3月31日本公司依據促進產業升級條例規定，可享有之投資抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
機器設備	\$ 77,057	\$ 61,395	96年度
"	118,882	53,104	97年度
"	198,959	28,799	98年度
"	104,090	30,599	99年度
		<u>173,897</u>	
研究與發展	\$ 6,378	\$ 6,378	96年度
"	8,120	8,120	97年度
"	7,147	-	98年度
"	4,430	4,430	99年度
"	1,831	1,831	100年度
		<u>\$ 20,759</u>	
		<u>\$ 194,656</u>	



6. 未分配盈餘相關資訊：

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
87年度以後	<u>\$ 1,444,052</u>	<u>\$ 1,212,275</u>

7. 兩稅合一相關資訊：

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 22,604</u>	<u>\$ 6,339</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>95年度(預計)</u> <u>9.46%</u>	<u>94年度(實際)</u> <u>9.17%</u>

(以下空白)

(十五) 普通股每股盈餘

	96 年 3 月 31 日		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	金額			稅前	稅後
	稅前	稅後			
基本每股盈餘					
繼續營業部門	\$109,675	\$112,491	-	\$0.30	\$0.31
本期純益	\$109,675	\$112,491	364,409	\$0.30	\$0.31
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權			2,843		
可轉換公司債			3,240		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門	\$109,675	\$112,491		\$0.30	\$0.30
本期純益	\$109,675	\$112,491	370,492	\$0.30	\$0.30
	95 年 3 月 31 日		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	金額			稅前	稅後
	稅前	稅後			
基本每股盈餘					
繼續營業部門	\$321,338	\$257,675	-	\$0.94	\$0.75
會計原則變動					
累積影響數	( 8,326)	( 4,561)		( 0.02)	( 0.01)
本期純益	\$313,012	\$253,114	342,303	\$0.92	\$0.74
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權			5,548		
可轉換公司債			25,535		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門	\$321,338	\$257,675		\$0.86	\$0.69
會計原則變動					
累積影響數	( 8,326)	( 4,561)		( 0.02)	( 0.01)
本期純益	\$313,012	\$253,114	373,386	\$0.84	\$0.68

1. 民國96年及95年第一季加權平均流通在外股數業已扣除庫藏股票之加權平均流通在外股數。
2. 民國95年度第一季加權平均流通在外股數，業依94年度以盈餘轉增資比例追溯調整。

(十六) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	96年1月1日至3月31日			
	屬於營業 成本者	屬於營業費 用者	屬於營業外 費用及損失	合計
用人費用				
薪資費用	\$ 78,108	\$ 23,385	\$ -	\$ 101,493
勞健保費用	6,846	1,201	-	8,047
退休金費用	5,111	1,348	-	6,459
其他用人費用	5,253	1,331	-	6,584
折舊費用	300,892	6,113	-	307,005
攤銷費用	1,974	863	-	2,837

功能別 性質別	95年1月1日至3月31日			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用及損失	合計
用人費用				
薪資費用	\$ 75,899	\$ 22,826	\$ -	\$ 98,725
勞健保費用	5,464	1,241	-	6,705
退休金費用	5,073	433	-	5,506
其他用人費用	4,350	1,291	-	5,641
折舊費用	215,620	3,538	4,101	223,259
攤銷費用	3,052	863	-	3,915

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
鈺創科技股份有限公司	本公司之董事
旺宏電子股份有限公司	本公司之董事
Valucom Investment, Inc.	本公司採權益法評價之被投資公司
Valutek, Inc.	本公司採權益法評價之被投資公司
盛唐投資有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
Ardentec Singapore Pte. Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司
兆豐國際商業銀行股份有限公司 (原交通銀行股份有限公司)	本公司之監察人
台晶科技股份有限公司	該公司之董事長為本公司董事長 二等親以內之親屬

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>96 年 3 月 31 日</u>		<u>95 年 3 月 31 日</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔本公司 銷貨淨額 百分比</u>	<u>金額</u>	<u>佔本公司 銷貨淨額 百分比</u>
鈺創科技	\$ 88,846	12%	\$ 131,958	16%
旺宏電子	14,858	2%	24,202	3%
其他	99	-	-	-
	<u>\$ 103,803</u>	<u>14%</u>	<u>\$ 156,160</u>	<u>19%</u>

(1)對關係人銷貨之售價與一般客戶同。

(2)對關係人之授信條件為自出貨後約60~75天收款，對一般客戶之授信條件為自出貨後約30~90天內收款。

2. 應收帳款

	96 年 3 月 31 日		95 年 3 月 31 日	
	金額	估本公司 應收帳款 百分比	金額	估本公司 應收帳款 百分比
鈺創科技	\$ 92,971	16%	\$ 136,991	22%
旺宏電子	12,192	2%	16,494	2%
其他	104	-	-	-
	<u>\$ 105,267</u>	<u>18%</u>	<u>\$ 153,485</u>	<u>24%</u>

3. 其他應收款

民國96年及95年3月31日，本公司對各關係人之其他應收款分別為\$113,978及\$0，主要為應收出售機器設備價款及代墊款金額。

4. 長期借款

	96 年 3 月 31 日		利率	利息支出 總額
	最高餘額 發生日	期末餘額		
兆豐國際 商業銀行 (原交通銀行)96.01.01	\$ 721,300	\$ 684,800	2.538%~5.52%	\$ 8,222
減：一年內到期之長借		( 298,570)		
		<u>\$ 386,230</u>		

	95 年 3 月 31 日		利率	利息支出 總額
	最高餘額 發生日	期末餘額		
兆豐國際 商業銀行 (原交通銀行)95.01.01	\$ 854,000	\$ 798,500	3.446%~5.52%	\$ 10,607
減：一年內到期之長借		( 298,000)		
		<u>\$ 500,500</u>		

## 5. 財產交易

### 出售固定資產

本公司於民國96年出售機器設備予Ardentec Singapore Pte.Ltd.，銷售價格為\$119,299，計產生處分利益為\$5,161；出售價款部份截至民國96年3月31日尚未收取。

## 6. 背書保證

民國96年3月31日，本公司為Ardentec Singapore Pte. Ltd. 之銀行融資額度提供背書保證，金額為\$218,100。

## 六、質押之資產

資 產 項 目	96 年 3 月 31 日	95 年 3 月 31 日	擔 保 用 途
土 地	\$ 307,912	\$ 307,912	長 期 借 款
房 屋 建 築	482,040	419,932	長 期 借 款
機 器 設 備	1,508,154	620,435	長 期 借 款
	<u>\$ 2,298,106</u>	<u>\$ 1,348,279</u>	

## 七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國96年及95年3月31日止，本公司因進口機器設備已開立但尚未使用之信用狀金額分別為\$65,236及\$137,169。

2. 本公司之營業租賃明細如下：

租賃標的物	出租人	期間	年租金	存出保證金
辦公室	群茂科技股份有限 公司	95.10.16~ 100.10.15	\$ 10,828	\$ 2,707
辦公室	群茂科技股份有限 公司	94.12.16~ 100.10.15	13,800	3,450
辦公室	群茂科技股份有限 公司	95.09.15~ 100.08.15	2,606	652

## 八、重大之災害損失

無。

## 九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

金 融 資 產	96年3月31日			95年3月31日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品：						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 1,547,661	\$ -	\$ 1,547,661	\$ 1,154,443	\$ -	\$ 1,154,443
公平價值變動列入 損益之金融資產	463,642	463,642	-	455,825	455,825	-
	<u>\$ 2,011,303</u>	<u>\$ 463,642</u>	<u>\$ 1,547,661</u>	<u>\$ 1,610,268</u>	<u>\$ 455,825</u>	<u>\$ 1,154,443</u>
衍生性金融商品：						
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70</u>
金 融 負 債						
非衍生性金融商品：						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 402,292	\$ -	\$ 402,292	\$ 844,265	\$ -	\$ 844,265
應付公司債	210,600	283,257	-	602,000	772,065	-
長期借款	1,558,000	-	1,558,000	986,000	-	986,000
	<u>\$ 2,170,892</u>	<u>\$ 283,257</u>	<u>\$ 1,960,292</u>	<u>\$ 2,432,265</u>	<u>\$ 772,065</u>	<u>\$ 1,830,265</u>
衍生性金融商品：						
利率交換	<u>\$ 7,089</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,089</u>	<u>\$ 16,216</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,216</u>
遠期外匯合約	<u>\$ 1,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本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：因折現值影響不大，故以其帳面價值估計其公平價值。
2. 交易目的金融商品：係以投資開放型基金為主，故以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 應付公司債：於民國 94 年 12 月 31 日以前發行之可轉換公司債以市場價值為公平價值。
4. 長期借款：多採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。
5. 衍生性金融商品之公平價值：係假設本公司若依約定在報表日終止合終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(二) 本公司民國 96 年及 95 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 \$661,189 及 \$618,216；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$806,043 及 \$495,128；金融負債分別為 \$1,114,500 及 \$1,107,787。

(三) 本公司民國 96 年及 95 年第一季非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為 \$3,011 及 \$1,191；利息費用總額分別為 \$14,227 及 \$11,983。

#### (四) 財務風險控制

本公司採用匯率、利率監控及交易對手授信管理等作業，以辨認本公司所有風險，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

1. 利率：本公司運用利率交換等金融商品，規避利率波動所產生之現金流量風險及公平價值風險。
2. 匯率：本公司運用遠期外匯交易規避外幣資產或負債，以降低匯率波動所產生之公平價值風險。



## (五)重大財務風險資訊

### 1. 市場風險

- (1)權益類金融商品投資：本公司帳列「以公平價值變動列入損益之金融資產-流動」科目之權益類金融商品，係以開放型債券基金為主要投資標的，其投資雖具市場價格變動之風險，惟本公司業已定期評估投資績效，故預期將不致產生重大之市場風險。
- (2)應付公司債：本公司於國內債券市場發行可轉換公司債，雖該公司債之公平價值具受市場利率及嵌入對轉換權價值波動影響之風險。惟本公司業依風險管理策略，定期評估市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。
- (3)長期借款：本公司借入之款項多為浮動利率債務，故預期不致發生重大之市場風險。
- (4)短期金融商品：均為1年內到期，因此經評估無重大之市場風險。
- (5)衍生性金融商品：本公司從事遠期外匯買賣交易之目的即在規避外幣淨資產及淨負債之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益抵銷，故無重大之市場風險。另本公司從事之利率交換，將依契約價值的變動設定停損點，發生之損失應在可預期之範圍內，故無重大之市場風險。

### 2. 信用風險

- (1)權益類金融商品投資：本公司帳列「以公平價值變動列入損益之金融資產-流動」科目之權益類金融商品，係與信用良好之交易相對人往來，本公司亦與多家交易相對人往來交易，以分散交易相對人信用風險，故預期發生信用風險之可能性較低。  
應付公司債及長期借款：無信用風險。
- (2)短期金融商品：本公司對金融交易對象訂有授信管理作業，本公司之短期金融商品交易對手均為知名廠商及金融機構，擁有良好之信用聲譽，因此經評估並無重大之信用風險。
- (3)衍生性金融商品：交易對象皆為信用卓著之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，預期不致產生重大信用風險。

### 3. 流動性風險

- (1) 權益類金融商品投資：本公司帳列「以公平價值變動列入損益之金融資產-流動」科目之權益類金融商品，均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售該金融資產。
- (2) 應付公司債及長期借款：本公司之各項資金需求及支用計劃，足以支應營運資金所需，預期不致發生重大之流動性風險。
- (3) 短期金融商品：均為1年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。
- (4) 衍生性金融商品：從事遠期外匯買賣交易即在規避外幣淨資產及淨負債之匯率風險，因到期時有相對之現金流入或流出，未來之營運資金足以支應，故不預期產生重大流動性及現金流量風險。

### 4. 利率變動之現金流量風險

- (1) 權益類金融商品投資：本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此不產生利率變動之現金流量風險。
- (2) 應付公司債：本公司可轉換公司債票面利率為零，因此無利率變動之現金流量風險。
- (3) 長期借款：本公司借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司亦依風險管理策略，定期評估利率變動所造成之現金流量風險，故預期不致發生重大之現金流量風險。
- (4) 短期金融商品：均為1年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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 背書保證對象 關係 (註3)	背書保證限額 本期最高 背書保證餘額	期末背書保證 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 (註3)		
0	欣銓科技(股)公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	註2	\$ 1,192,633	\$ 218,100	\$ 218,100	\$ -	3.66%	\$ 2,385,266

註1：本公司填"0"，子公司依公司別由阿拉伯數字"1"開始依序編號。

註2：直接持有普通股股權百分之百之子公司。

註3：背書保證金額不得超過淨值百分之四十為限，對同一保證對象以不超過淨值百分之二十為限。

本公司96年第一季背書保證最高限額為 $5,963,166 \times 40\% = 2,385,266$ ，對單一企業背書保證限額為 $5,963,166 \times 20\% = 1,192,633$ 。

(以下空白)

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	股數/單位數	帳面金額(註2)	持股比率	市價(註1)
欣銓科技(股)公司	股票	盛唐投資有限公司	為本公司依權益法評價之被投資公司	採權益法 長期股權投資	-	\$ 30,846	100%	\$ 32,843
欣銓科技(股)公司	股票	Valucom Investment, Inc.	為對本公司採權益法評價之投資公司	採權益法 長期股權投資	76	2,224	100%	2,224
欣銓科技(股)公司	股票	Valutek, Inc.	為對本公司採權益法評價之投資公司	採權益法 長期股權投資	3,670	7,589	100%	132,364
欣銓科技(股)公司	股票	Ardentec Singapore Pte.Ltd.	為對本公司採權益法評價之投資公司	採權益法 長期股權投資	22,500,000	456,218	100%	456,218
欣銓科技(股)公司	受益憑證	日盛債券基金	無	公平價值變動列入 損益之金融資產-流動	7,930,622	108,557	-	108,557
欣銓科技(股)公司	受益憑證	寶來得寶債券基金	無	公平價值變動列入 損益之金融資產-流動	5,379,140	59,816	-	59,816
欣銓科技(股)公司	受益憑證	保德信債券基金	無	公平價值變動列入 損益之金融資產-流動	7,468,644	109,537	-	109,537
欣銓科技(股)公司	受益憑證	國泰債券基金	無	公平價值變動列入 損益之金融資產-流動	7,071,698	81,813	-	81,813
欣銓科技(股)公司	受益憑證	群益安信基金	無	公平價值變動列入 損益之金融資產-流動	4,094,252	61,193	-	61,193
欣銓科技(股)公司	受益憑證	富蘭克林美國政府基金B	無	公平價值變動列入 損益之金融資產-流動	104,448	31,441	-	31,441
欣銓科技(股)公司	受益憑證	景順美元儲備基金	無	公平價值變動列入 損益之金融資產-流動	4,158	11,285	-	11,285

註1：開放型基金以資產負債表日之基金淨資產價值為其公平價值。採權益法之長期投資係以每股淨值為公平價值。

註2：帳面金額係扣除子公司持有本公司股票視同庫藏股之金額共計\$126,772。

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。

7. 與關係人進、銷貨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：

帳列應收帳款之公司	交易對象	關係	其他應收關係 人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
欣銓科技(股)公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	本公司之 被投資公司	\$ 113,894	不適用	\$ -	不適用	\$ -	\$ -

9. 從事衍生性商品交易：

截止民國96年3月31日止，從事非以交易目的之衍生性金融商品尚未到期交易之有關資訊如下：

衍生性 商品名稱	面值、合約 金額或名目 本金金額		交易條件				被避險之 已持有 資產	被避險之 已持有 負債	被避險未 來承諾					
	公平價值	簽	約	日	約	定	匯	率	交	割	日			
交換利率	NT\$300,000 仟元	(\$7,089)	93/12/2			註一			註一			-	NT\$300,000 仟元	-
預售遠期 外匯契約	US\$2,000 仟元	(695)	96/2/6			32.710			96/4/13			US\$2,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000 仟元	(307)	96/2/7			32.750			96/4/13			US\$1,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$2,000 仟元	(411)	96/3/7			32.819			96/4/23			US\$2,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$2,000 仟元	(379)	96/3/9			32.777			96/5/11			US\$2,000	-	-

截止民國95年3月31日止，從事非以交易目的之衍生性金融商品尚未到期交易之有關資訊如下：

衍生性 商品名稱	面值、合約 金額或名目 本金金額		交易條件				被避險之 已持有 資產	被避險之 已持有 負債	被避險未 來承諾					
	公平價值	簽	約	日	約	定	匯	率	交	割	日			
預售遠期 外匯契約	JPY\$100,000 仟元	NT\$70 仟元	95.03.29			0.2774			95.04.28			JPY\$100,000 仟元	-	-
利率交換	NT\$300,000 仟元	(NT\$ 16,216) 仟元	93.12.2			註一			註一				NT\$300,000 仟元	

註一：應付利率

- 期間於93年12月6日至94年9月6日，應付利率型態為3M Libor $\leq$ 3.5%，則應付利率為1.1%，若3M Libor $>$ 3.5%，則應付利率為3M Libor。
- 期間於94年9月6日至94年12月6日，應付利率型態為3M Libor $\leq$ 3.95%，則應付利率為1.3%，若3M Libor $>$ 3.95%，則應付利率為3M Libor。
- 期間於94年12月6日至96年12月6日，第1期若3M Libor  $\leq$ 4.55%，則應付利率為3.50%；若3M Libor  $>$  4.55%，則應付利率為3M Libor；第2-4期，若3M Libor $\leq$ 4.80%，則應付利率為3.55%，若3M Libor $>$ 4.8%，則應付利率為3M Libor；第5-8期，若3M Libor $\leq$ 5.05%，則應付利率為3.60%，若3M Libor $>$ 5.05%，則應付利率為3M Libor。應收利率為九十天期商業本票平均利率。每3個月依合約規定支付或收取利息，合約到期日為96年12月6日。

(二)轉投資事業相關資訊

1.被投資公司之相關資訊：

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		被投資公司 本期損益	本期認列 之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額				
欣銓科技(股)公司	盛唐投資有限公司	台北市	一般投資業	\$ 40,000	\$ 40,000	-	100%	\$ 30,846	(\$ 22)	(\$ 22)		
欣銓科技(股)公司	Valutek, Inc.	B. V. I	一般投資業	127,551	127,551	3,670	100%	7,589	( 2,093)	( 2,093)		
欣銓科技(股)公司	Valucom Investment, Inc.	B. V. I	一般投資業	28,338	28,338	76	100%	2,224	( 24)	( 24)		
欣銓科技(股)公司	Ardentec Singapore Pte.Ltd	新加坡	Provider of test and assembly services	475,410	314,100	22,500,000	100%	456,218	( 17,529)	( 17,529)		

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：無。

4. 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/單位數	帳面金額	持股比例	市價(註)
盛唐投資有限公司	股 票	銳翎科技(股)公司	本公司為該公司之董事及監察人	以成本衡量之 金融資產-非流動	98,250	\$ 982	19.65%	\$ -
"	股 票	欣銓科技(股)公司	本公司為該公司之子公司	備供出售金融資產-流動	239,255	1,997	0.06%	1,997
"	受益憑證	景順債券基金	無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	1,258,594	18,700	-	18,700
Valutek, Inc.	股 票	欣銓科技(股)公司	本公司為該公司之子公司	備供出售金融資產	13,729,193	124,775	3.61%	124,775
Valucom Investment, Inc.	股 票	Guide Technology, Inc.	無	以成本衡量之金融資產	393,421	USD 19,691	2.50%	-

註：開放型基金以其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值為其公平價值。備供出售金融資產係屬庫藏股性質以原始認列之成本為公平價值。

5. 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。
6. 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。
7. 處份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. 與關係人進、銷貨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。
9. 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。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊

無。