

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前三季  
(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前三季財務報表  
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 ~ 29
	(五) 關係人交易	29 ~ 31
	(六) 質押之資產	31
	(七) 重大承諾事項及或有事項	31 ~ 32
	(八) 重大之災害損失	32
	(九) 重大之期後事項	32

項	目	頁	次
(十)	其他	33	~ 36
(十一)	附註揭露事項	37	~ 42
	1. 重大交易事項相關資訊	37	~ 41
	2. 轉投資事業相關資訊	41	~ 42
	3. 大陸投資資訊	42	
(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 07003523 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九月三十日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至九月三十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前三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，所認列之投資損失及投資利益分別為 38,972 仟元及 59 仟元，其相關長期股權投資餘額分別為 724,436 仟元及 146,017 仟元。另 貴公司民國九十六年前三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：

溫芳郁

林玉寬

前財政部證期會：(79)台財證(一)第 27815 號  
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

民 國 九 十 六 年 十 月 二 十 二 日

欣銓科技股份有限公司  
資產負債表  
民國96年及95年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)

	96年9月30日		95年9月30日			96年9月30日		95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>				
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,124,424	13	\$ 528,822	7	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動				
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動					(附註四(六))	\$ 2,590	-	\$ 14,124	-
(附註四(二))	470,524	5	459,921	6	2120 應付票據	53,561	1	462	-
1120 應收票據淨額	20,570	-	4,991	-	2160 應付所得稅(附註四(十四))	63,316	1	98,671	1
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	728,234	8	616,750	8	2170 應付費用	286,438	3	283,245	4
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註四(三)及五)	137,969	2	82,459	1	2224 應付設備款	111,700	1	45,785	1
1160 其他應收款(附註五)	9,271	-	15,650	-	2228 其他應付款 - 其他	2,296	-	10,694	-
1260 預付款項	113,509	1	104,353	1	2260 預收款項	79	-	179	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十四))	164,223	2	43,377	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
11XX 流動資產合計	2,768,724	31	1,856,323	23	(附註四(八)及五)	703,500	8	398,000	5
基金及投資					21XX 流動負債合計	1,223,480	14	851,160	11
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(四)及十一)	724,436	8	146,017	2	2410 長期負債				
固定資產(附註四(五)及六)					2420 應付公司債(附註四(七))	137,900	1	252,500	3
成本					2420 長期借款(附註四(八)及五)	1,685,500	19	1,359,000	17
1501 土地	307,912	3	307,912	4	24XX 長期負債合計	1,823,400	20	1,611,500	20
1511 土地改良物	7,255	-	7,255	-	2810 其他負債				
1521 房屋及建築	565,904	6	520,986	7	2810 應計退休金負債(附註四(九))	12,701	-	16,860	-
1531 機器設備	8,002,308	90	7,198,324	90	2820 存入保證金	613	-	613	-
1551 運輸設備	2,312	-	2,336	-	28XX 其他負債合計	13,314	-	17,473	-
1561 辦公設備	81,005	1	80,560	1	2XXX 負債總計	3,060,194	34	2,480,133	31
1631 租賃改良	147,159	2	130,464	2	股東權益				
1681 其他設備	31,924	-	29,207	-	3110 股本(附註四(十))				
15XY 成本及重估增值	9,145,779	102	8,277,044	104	3110 普通股股本	3,991,665	45	3,762,052	47
15X9 減：累計折舊	(4,023,661)	(45)	(2,951,443)	(37)	3211 資本公積(附註四(十一))	671,690	8	604,231	8
1670 未完工程及預付設備款	248,749	3	488,231	6	3220 普通股溢價	35,974	-	1,437	-
15XX 固定資產淨額	5,370,867	60	5,813,832	73	3220 庫藏股票交易				
其他資產					3310 保留盈餘(附註四(十二))	284,398	3	175,870	2
1820 存出保證金	13,095	-	8,280	-	3350 法定盈餘公積	967,354	11	1,096,960	14
1830 遞延費用	21,223	1	28,081	-	3350 累積盈虧				
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十四))	20,169	-	154,866	2	3420 股東權益其他調整項目				
18XX 其他資產合計	54,487	1	191,227	2	3420 累積換算調整數	34,011	-	13,488	-
					3510 庫藏股票(附註四(十三))	(126,772)	(1)	(126,772)	(2)
					3XXX 股東權益總計	5,858,320	66	5,527,266	69
1XXX 資產總計	\$ 8,918,514	100	\$ 8,007,399	100	1XXX 重大承諾及或有事項(附註七)				
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 8,918,514	100	\$ 8,007,399	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所溫芳郁、林玉寬會計師民國九十六年十月二十二日核閱報告。

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年及95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)

	96年1月1日至9月30日			95年1月1日至9月30日		
	金	額	%	金	額	%
營業收入(附註五)						
4110 銷貨收入	\$	2,595,324	99	\$	2,653,528	100
4190 銷貨折讓	(	34,953)	( 1)	(	9,355)	-
4800 其他營業收入		51,168	2		-	-
4000 營業收入合計		2,611,539	100		2,644,173	100
營業成本						
5110 銷貨成本	(	1,663,304)	( 64)	(	1,487,014)	( 56)
5910 營業毛利		948,235	36		1,157,159	44
營業費用						
6100 推銷費用	(	12,574)	-	(	11,735)	( 1)
6200 管理及總務費用	(	63,167)	( 2)	(	61,565)	( 2)
6300 研究發展費用	(	71,733)	( 3)	(	59,917)	( 2)
6000 營業費用合計	(	147,474)	( 5)	(	133,217)	( 5)
6900 營業淨利		800,761	31		1,023,942	39
營業外收入及利益						
7110 利息收入		11,727	1		4,531	-
7310 金融資產評價利益		9,259	-		4,992	-
7320 金融負債評價利益		6,797	-		457	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(四))		-	-		59	-
7130 處分固定資產利益		6,355	-		3,740	-
7160 兌換利益		-	-		4,507	-
7210 租金收入		86	-		23,980	1
7480 什項收入		1,073	-		414	-
7100 營業外收入及利益合計		35,297	1		42,680	1
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	55,657)	( 2)	(	49,147)	( 2)
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(四))	(	38,972)	( 2)	(	-	-
7560 兌換損失	(	7,680)	-	(	-	-
7880 什項支出		-	-	(	8,428)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	102,309)	( 4)	(	57,575)	( 2)
7900 繼續營業單位稅前淨利		733,749	28		1,009,047	38
8110 所得稅費用(附註四(十四))	(	82,514)	( 3)	(	153,799)	( 6)
8900 繼續營業單位淨利		651,235	25		855,248	32
9300 會計原則變動累積影響數		-	-	(	4,561)	-
9600 本期淨利	\$	651,235	25	\$	850,687	32
				稅 前	稅 後	
基本每股盈餘(附註四(十五))						
9710 繼續營業單位淨利	\$	1.93	\$	1.71	\$	2.33
9740 會計原則變動累積影響數		-		(	0.02)	( 0.01)
9750 本期淨利	\$	1.93	\$	1.71	\$	2.32
稀釋每股盈餘						
9810 繼續營業單位淨利	\$	1.87	\$	1.66	\$	2.19
9840 會計原則變動累積影響數		-		(	0.02)	( 0.01)
9850 本期淨利	\$	1.87	\$	1.66	\$	2.18
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	\$	758,626	\$	676,112	\$	1,000,721
基本每股盈餘						
本期淨利	\$	1.92	\$	1.71	\$	2.62
稀釋每股盈餘						
本期淨利	\$	1.87	\$	1.66	\$	2.46

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
溫芳郁、林玉寬會計師民國九十六年十月二十二日核閱報告。

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 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)

	<u>96 年 1 月 1 日</u> <u>至 9 月 30 日</u>	<u>95 年 1 月 1 日</u> <u>至 9 月 30 日</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 651,235	\$ 850,687
調整項目		
折舊費用	903,024	781,157
各項攤提	13,506	14,330
採權益法認列之長期股權投資損失(利益)	38,972	( 59)
處分固定資產利益	( 6,355)	( 3,740)
金融資產評價利益	( 9,259)	( 4,992)
金融負債評價利益	( 6,797)	( 457)
會計原則變動累積影響數	-	8,326
資產及負債科目之變動		
應收票據	( 15,051)	5,809
應收帳款	( 196,392)	( 70,302)
其他應收款	13,655	( 9,387)
預付費用及款項	1,965	10,911
遞延所得稅資產	9,103	51,424
應付票據	26,851	( 11,351)
應付所得稅	( 40,103)	17,450
應付費用	5,675	( 12,792)
其他應付款項	( 4,912)	193
預收款項	( 36)	( 60)
應計退休金負債	( 400)	1,119
營業活動之淨現金流入	<u>1,384,681</u>	<u>1,628,266</u>

(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 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)

	<u>96 年 1 月 1 日</u> <u>至 9 月 30 日</u>	<u>95 年 1 月 1 日</u> <u>至 9 月 30 日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產	(\$ 2,346)	\$ -
採權益法認列之長期股權投資增加	( 377,310)	( 105,178)
購置固定資產	( 789,625)	( 2,098,133)
出售固定資產價款	180,446	15,930
遞延費用增加	( 8,029)	( 11,048)
存出保證金增加	( 4,618)	( 5,241)
投資活動之淨現金流出	( 1,001,482)	( 2,203,670)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	( 4,518)	-
長期借款本期償還數	( 279,500)	( 279,500)
長期借款本期舉借數	1,030,000	970,000
發放董監事酬勞	( 29,303)	( 21,652)
發放現金股利	( 684,360)	( 249,954)
發放員工現金紅利	( 46,884)	( 42,455)
行使員工認股權	29,675	29,773
融資活動之淨現金流入	15,110	406,212
本期現金及約當現金增加(減少)	398,309	( 169,192)
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>\$ 1,124,424</u>	<u>\$ 528,822</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
僅有部分現金支付之投資活動		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 53,308</u>	<u>\$ 53,294</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 110,894</u>	<u>\$ 81,160</u>
僅有部分現金支付之投資活動		
購置固定資產	\$ 811,244	\$ 1,799,957
加：期初未付款	90,081	343,961
減：期末未付款	( 111,700)	( 45,785)
支付現金數	<u>\$ 789,625</u>	<u>\$ 2,098,133</u>
不影響現金流量之融資活動		
可轉換公司債轉換股本及資本公積	<u>\$ 114,600</u>	<u>\$ 453,700</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
溫芳郁、林玉寬會計師民國九十六年十月二十二日核閱報告。

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9月30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9月30日止，本公司員工人數為833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，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之匯率評價調整，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。

## (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) 遞延費用

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。

#### (九) 非金融資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有的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的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下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的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得迴轉。

#### (十) 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。

#### (十一) 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。

(十二) 員工認股權憑證(內含價值法)

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)基秘字第 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選擇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，列為當年度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、人才培訓支出及股權投資等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予認列，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.此項會計原則變動使民國 95 年前三季淨利減少 \$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9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 70	\$ 70
支票存款及活期存款	229,054	130,752
定期存款	895,300	398,000
	<u>\$ 1,124,424</u>	<u>\$ 528,822</u>

#### (二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 449,343	\$ 449,343
交易目的金融資產評價調整		
受益憑證	17,603	10,578
衍生性金融商品	3,578	-
合計	<u>\$ 470,524</u>	<u>\$ 459,921</u>

- 1.本公司於民國96及95年前三季分別認列淨利益計\$9,259及\$4,992。
- 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

	96年9月30日	95年9月30日
一般客戶	\$ 728,413	\$ 616,929
減：備抵呆帳	( 179)	( 179)
	728,234	616,750
關係人	137,969	82,459
	<u>\$ 866,203</u>	<u>\$ 699,209</u>

(四) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被投資公司	96年9月30日		95年9月30日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
採權益法者：				
Valucom Investment, Inc.	\$ 2,141	100%	\$ 2,180	100%
Valutek, Inc.	150,710	100%	126,492	100%
減：子公司持有本公司股票視同庫藏股	( 124,775)		( 124,775)	
	<u>25,935</u>		<u>1,717</u>	
盛唐投資有限公司	33,497	100%	40,517	100%
減：子公司持有本公司股票視同庫藏股	( 1,997)		( 1,997)	
	<u>31,500</u>		<u>38,520</u>	
Ardentec Singapore Pte. Ltd.	664,860	100%	103,600	100%
	<u>\$724,436</u>		<u>\$146,017</u>	

2. 民國 96 年及 95 年前三季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簽證財務報表評價而得，認列之投資(損)益分別為(\$38,972)及\$59。

3. 民國 96 年度，本公司依據會計研究發展基金會所發佈之 (91)基秘字第 340 號函規定，將子公司因持有母公司股票而獲配之現金股利收入，視為不對外發放之股利，於本公司帳上沖銷投資損益並調整資本公積-庫藏股交易，民國 96 年及 95 年前三季調整金額分別為 \$ 24,877 及 \$ 0。

(五) 固定資產

				96 年 9 月 30 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	(	3,398)				3,857		
房	屋	建	築		565,904	(	93,081)				472,823		
機	器	設	備		8,002,308	(	3,763,830)				4,238,478		
運	輸	設	備		2,312	(	785)				1,527		
辦	公	設	備		81,005	(	53,177)				27,828		
租	賃	改	良		147,159	(	90,327)				56,832		
其	他	設	備		31,924	(	19,063)				12,861		
未	完	工	程	及	預	付	設	備	款		248,749		
					<u>248,749</u>		<u>-</u>				<u>248,749</u>		
					<u>\$ 9,394,528</u>		<u>(\$ 4,023,661)</u>				<u>\$ 5,370,867</u>		
				95 年 9 月 30 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	(	2,737)				4,518		
房	屋	建	築		520,986	(	69,041)				451,945		
機	器	設	備		7,198,324	(	2,747,517)				4,450,807		
運	輸	設	備		2,336	(	1,145)				1,191		
辦	公	設	備		80,560	(	48,268)				32,292		
租	賃	改	良		130,464	(	68,306)				62,158		
其	他	設	備		29,207	(	14,429)				14,778		
未	完	工	程	及	預	付	設	備	款		488,231		
					<u>488,231</u>		<u>-</u>				<u>488,231</u>		
					<u>\$ 8,765,275</u>		<u>(\$ 2,951,443)</u>				<u>\$ 5,813,832</u>		

民國96年及95年1月1日至9月30日固定資產利息資本化金額分別為\$ 0及\$1,467。

(六) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
交易目的金融負債		
衍生性金融商品	\$ 686	\$ 739
交易目的金融負債評價調整	<u>1,904</u>	<u>13,385</u>
合計	<u>\$ 2,590</u>	<u>\$ 14,124</u>

1. 本公司於民國96年及95年前三季認列之淨利益分別計\$6,797及\$457。
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9月30日</u>	<u>95年9月30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>(662,100)</u>	<u>(547,500)</u>
	<u>\$ 137,900</u>	<u>\$ 252,500</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 9 月 30 日止，轉換價格為 23.15 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 銀 行	借 款 性 質	還 款 期 限	96年9月30日	95年9月30日
兆豐國際商業銀行	中長期購置自動化機器 擔保放款(註1)	91.10.16~96.10.16 (分期償還)	\$ 19,000	\$ 95,000
兆豐國際商業銀行	中長期購置自動化機器 擔保放款(註1)	93.11.20~97.11.20 (分期償還)	133,000	222,000
合作金庫銀行	中長期購置自動化機器 擔保放款	93.04.15~ 97.01.15 (分期償還)	25,000	75,000
台灣土地銀行	中長期購置自動化機器 擔保放款	93.01.15~96.10.15 (分期償還)	12,500	62,500
兆豐國際商業銀行	中長期土地抵押擔保 放款(註1)	93.12.24~97.12.24 (分期償還)	90,000	150,000
兆豐國際商業銀行	中長期廠房抵押擔保 放款(註1)	94.03.28~98.03.28 (分期償還)	109,500	182,500
兆豐國際商業銀行等6 家商業銀行	長期聯合抵押擔保 放款(註2)	96.10.15~101.4.15 (分期償還)	<u>2,000,000</u>	<u>970,000</u>
			2,389,000	1,757,000
	減：一年內到期部分		( <u>703,500</u> )	( <u>398,000</u> )
			<u>\$ 1,685,500</u>	<u>\$ 1,359,000</u>
	利率區間		<u>3.430%~5.520%</u>	<u>2.460%~5.520%</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之名義專戶儲存於中央信託局。民國 96 年及 95 年前三季認列之淨退休金成本分別為 \$3,752 及 \$4,994，截至民國 96 年及 95 年 9 月 30 日存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為 \$28,554 及 \$22,633。
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」所定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 年截至 9 月 30 日止，本公司依上開退休辦法認列之退休金成本分別為 \$14,348 及 \$13,835。

## (十)股本

- 1.截至民國 96 年 9 月 30 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\$3,991,665，每股面額 10 元。
- 2.本公司於民國 96 年 5 月 31 日經股東會決議以股東紅利\$76,040 及員工紅利\$70,327 轉增資發行新股 14,637 仟股，該項增資案業經證券主管機關申報生效，並訂定增資基準日為民國 96 年 8 月 8 日。
- 3.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。

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劃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，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。

上述第一次及第二次酬勞性員工認股選擇權計劃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9月30日		95年1月1日至9月30日	
	數 量	加權平均行使價格	數 量	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	12		132	
本期沒收	(2,968)	10元	(2,977)	10元
期末流通在外	<u>(12)</u>		<u>(107)</u>	
期末可行使之認 股選擇權	<u>2,857</u>	10元	<u>6,483</u>	10元
期末已核准尚未 發行之認股選擇 權	<u>-</u>		<u>-</u>	

截至民國96年9月30日第一次及第二次酬勞性員工認股選擇權計劃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 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	
\$10	2,857	1.58年	10元	2,857	10元	

第三次酬勞性員工認股選擇權計劃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9月30日		95年1月1日至9月30日			
	數	量	加權平均行使價格	數	量	加權平均行使價格
期初流通在外				-		—元
本期給與	10,000		26.80元	-		
無償配股增發或						
調整認股股數	148			-		
本期行使	-		26.80元	-		—元
本期沒收	(352)			-		
期末流通在外	<u>9,796</u>		26.80元	<u>-</u>		—元
期末可行使之認						
股選擇權	<u>-</u>		26.80元	<u>-</u>		—元
期末已核准尚未						
發行之認股選擇						
權	<u>5,000</u>			<u>-</u>		

截至民國96年9月30日第三次酬勞性員工認股選擇權計劃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	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
\$26.80	9,796		3.50年	26.80元	-		26.80元

4. 本公司認股選擇權計劃給與日於民國96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利及每股盈餘資訊如下：

		<u>96年1月1日至9月30日</u>
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 651,235
	擬制淨利	630,460
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	1.71元
	擬制每股盈餘	1.66元

上開認股選擇權計劃係採Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

		<u>給與日：96年4月19日</u>
股利率		0.00%
預期價格波動率		48.12%
無風險利率		1.984%
預期存續期間		3.50年
本期給與之認股選擇權		10,000單位
加權平均公平價值		11.3107元

#### (十一) 資本公積

依公司法規定，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，得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，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 96 年及 95 年間經股東會議決議發放股票股利分別為每股 0.20 元及每股 0.78 元，現金股利分別為每股 1.80 元及 0.75 元。

(以下空白)



(十三) 庫藏股票

1. 民國96年前三季庫藏股票數量變動情形如下：

單位：仟元/仟股					
<u>持有公司</u>	<u>持有原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增減(註)</u>	<u>期末股數</u>	<u>期 末 金 額</u>
盛唐投資 有限公司	投資	239	5	244	\$ 1,997
Valutek, Inc	投資	<u>13,729</u>	<u>272</u>	<u>14,001</u>	<u>124,775</u>
		<u>13,968</u>	<u>277</u>	<u>14,245</u>	<u>\$ 126,772</u>

(註)係股票股利配股數

民國95年前三季庫藏股票數量變動情形如下：

單位：仟元/仟股					
<u>持有公司</u>	<u>持有原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增減(註)</u>	<u>期末股數</u>	<u>期 末 金 額</u>
盛唐投資 有限公司	投資	222	17	239	\$ 1,997
Valutek, Inc	投資	<u>12,742</u>	<u>987</u>	<u>13,729</u>	<u>124,775</u>
		<u>12,964</u>	<u>1,004</u>	<u>13,968</u>	<u>\$ 126,772</u>

(註)係股票股利配股數

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9月30日持有本公司股票共計14,245仟股，每股平均帳面價值為8.90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1月1日 至9月30日	95年1月1日 至9月30日
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅	\$ 183,427	\$ 250,170
永久性差異之所得稅影響數	( 32,422)	( 1,173)
投資抵減所得稅影響數	( 84,746)	( 107,807)
會計原則變動所得稅影響數	-	3,765
以前年度所得稅低(高)估數	9,270	( 61)
未分配盈餘加徵10%所得稅	6,985	8,905
所得稅費用	82,514	153,799
會計原則變動所得稅影響數	-	( 3,765)
遞延所得稅資產淨變動數	( 9,103)	( 51,424)
以前年度所得稅(低)高估數	( 9,270)	61
預付所得稅	( 825)	-
應付所得稅	<u>\$ 63,316</u>	<u>\$ 98,671</u>

##### 2. 遞延所得稅資產與負債

	96年9月30日	95年9月30日
遞延所得稅資產-流動	<u>\$ 164,223</u>	<u>\$ 43,377</u>
遞延所得稅資產-非流動	<u>\$ 20,169</u>	<u>\$ 154,866</u>

##### 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9月30日		95年9月30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	(\$11,569)	(\$ 2,892)	\$ 11,345	\$ 2,837
投資抵減		167,115		40,540
		<u>\$164,223</u>		<u>\$ 43,377</u>
非流動項目：				
暫時性差異	\$80,677	20,169	\$421,162	\$ 10,541
投資抵減		-		144,325
		<u>\$ 20,169</u>		<u>\$ 154,866</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94年度。

5 截至民國96年9月30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	\$ 47,057	\$ -	96年度
"	53,104	4,527	97年度
"	37,561	37,561	98年度
"	43,394	43,394	99年度
"	43,657	43,657	100年度
		<u>129,139</u>	
研究與發展	\$ 6,378	\$ -	96年度
"	8,120	8,120	97年度
"	7,147	7,147	98年度
"	14,502	14,502	99年度
"	8,207	8,207	100年度
		<u>37,976</u>	
		<u>\$ 167,115</u>	

6. 未分配盈餘相關資訊：

	96年9月30日	95年9月30日
87年度以後	<u>\$ 967,354</u>	<u>\$ 1,096,960</u>

7. 兩稅合一相關資訊：

	96年9月30日	95年9月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 108,530</u>	<u>\$ 70,694</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>96年(預計) 11.22%</u>	<u>95年(實際) 10.08%</u>

(十五) 普通股每股盈餘

(1) 普通股每股盈餘計算明細如下：

	96 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	\$ 733,749	651,235	-	\$ 1.93	\$ 1.71
會計原則變動					
累積影響數	-	-		-	-
本期純益	<u>\$ 733,749</u>	<u>\$651,235</u>	380,862	<u>\$ 1.93</u>	<u>\$ 1.71</u>

具稀釋作用之潛  
在普通股之影響

員工認股權			2,929		
可轉換公司債			8,645		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門	\$ 733,749	\$651,235		\$ 1.87	\$ 1.66
會計原則變動					
累積影響數	-	-		-	-
本期純益	<u>\$ 733,749</u>	<u>\$651,235</u>	<u>392,436</u>	<u>\$ 1.87</u>	<u>\$ 1.66</u>

	95 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	\$1,009,047	855,248	-	\$ 2.75	\$ 2.33
會計原則變動					
累積影響數	( 8,326)	( 4,561)		( 0.02)	( 0.01)
本期純益	<u>\$1,000,721</u>	<u>\$850,687</u>	366,997	<u>\$ 2.73</u>	<u>\$ 2.32</u>

具稀釋作用之潛  
在普通股之影響

員工認股權			5,277		
可轉換公司債			18,498		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門	\$1,009,047	\$855,248		\$ 2.58	\$ 2.19
會計原則變動					
累積影響數	( 8,326)	( 4,561)		( 0.02)	( 0.01)
本期純益	<u>\$1,000,721</u>	<u>\$850,687</u>	<u>390,772</u>	<u>\$ 2.56</u>	<u>\$ 2.18</u>

1. 民國96年及95年1月1日至9月30日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1月1日至9月30日加權平均流通在外股數，業依95年度以盈餘轉增資比例追溯調整。

(十六) 用人折舊、折耗及攤銷費用

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	96年1月1日至9月30日			
	屬於營業 成本者	屬於營業費 用者	屬營業外費 用及損失者	合計
用人費用				
薪資費用	\$256,269	\$ 69,729	\$ -	\$325,998
勞健保費用	20,038	3,783	-	23,821
退休金費用	14,132	3,965	-	18,097
其他用人費用	14,439	4,087	-	18,526
折舊費用	883,118	19,906	-	903,024
攤銷費用	10,867	2,639	-	13,506

功能 別	95年1月1日至9月30日			
	屬於營業 成本者	屬於營業費 用者	屬營業外費 用及損失者	合計
用人費用				
薪資費用	\$251,578	\$ 68,126	\$ -	\$319,704
勞健保費用	18,991	4,020	-	23,011
退休金費用	15,831	2,999	-	18,830
其他用人費用	14,531	4,244	-	18,775
折舊費用	760,142	12,587	8,428	781,157
攤銷費用	11,741	2,589	-	14,330

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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	本公司之董事長為該公司之董事及總經理
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	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. 銷貨

	96年1月1日至9月30日		95年1月1日至9月30日	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
鈺創科技	\$ 278,794	11%	\$ 290,104	11%
旺宏電子	77,520	3%	69,040	3%
台晶科技	326	-	-	-
	<u>\$ 356,640</u>	<u>14%</u>	<u>\$ 359,144</u>	<u>14%</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9月30日		95年9月30日	
	金額	佔本公司 應收帳款 百分比	金額	佔本公司 應收帳款 百分比
鈺創科技	\$ 115,617	13%	\$ 75,535	11%
旺宏電子	22,218	3%	6,924	1%
台晶科技	134	-	-	-
	<u>\$ 137,969</u>	<u>16%</u>	<u>\$ 82,459</u>	<u>12%</u>

3. 其他應收款

民國96年及95年9月30日，本公司對各關係人之其他應收款分別為\$87及\$0，主要為代墊款金額。

#### 4. 長期借款

	96	年	9	月	30	日
	最	高	餘	額		利息支出
	發	生	期	末	餘	總
	日期	金	額	額	額	額
兆豐國際 商業銀行	96.08.21	\$ 768,000	\$ 731,500	2.54%~5.52%		\$ 23,483
減：一年內到 期之長借			( 321,750)			
			<u>\$ 409,750</u>			
	95	年	9	月	30	日
	最	高	餘	額		利息支出
	發	生	期	末	餘	總
	日期	金	額	額	額	額
兆豐國際 商業銀行	95.08.25	\$ 1,656,000	\$ 1,619,500	2.46%~5.52%		\$ 36,103
減：一年內到 期之長借			( 298,000)			
			<u>\$ 1,321,500</u>			

#### 5. 財產交易

##### 出售固定資產

本公司於民國96年前三季出售機器設備予Ardentec Singapore Pte.Ltd.，銷售價格為\$180,446計產生處分利益為6,355。

#### 6. 背書保證

民國96年9月30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\$ 219,600。

#### 六、質押之資產

資 產 項 目	96年9月30日	95年9月30日	擔 保 用 途
土 地	\$ 307,912	\$ 307,912	長 期 借 款
房 屋 建 築	472,823	451,947	長 期 借 款
機 器 設 備	2,430,366	1,816,708	長 期 借 款
	<u>\$ 3,211,101</u>	<u>\$ 2,576,567</u>	

#### 七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國96年及95年9月30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\$238,369及\$21,216。

2. 本公司之營業租賃明細如下：

<u>租賃標的物</u>	<u>出租人</u>	<u>期間</u>	<u>年租金</u>	<u>存出保證金</u>
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
辦公室	群茂科技股份有限 公司	96.3.16~ 100.10.15	18,469	4,617

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

(以下空白)



## 十、其他

### (一)金融商品之公平價值

金 融 資 產	96年9月30日			95年9月30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	\$ 2,033,563	\$ -	\$ 2,033,563	\$ 1,256,952	\$ -	\$ 1,256,952
公平價值變動列入						
損益之金融資產	466,946	466,946	-	459,921	459,921	-
	<u>\$ 2,500,509</u>	<u>\$ 466,946</u>	<u>\$ 2,033,563</u>	<u>\$ 1,716,873</u>	<u>\$ 459,921</u>	<u>\$ 1,256,952</u>
衍生性金融商品：						
遠期外匯合約	<u>\$ 3,578</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,578</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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	\$ 517,924	\$ -	\$ 517,924	\$ 439,470	\$ -	\$ 439,470
應付公司債	137,900	176,512	-	252,500	297,192	-
長期借款	2,389,000	-	2,389,000	1,757,000	-	1,757,000
	<u>\$ 3,044,824</u>	<u>\$ 176,512</u>	<u>\$ 2,906,924</u>	<u>\$ 2,448,970</u>	<u>\$ 297,192</u>	<u>\$ 2,196,470</u>
衍生性金融商品：						
利率交換	<u>\$ 2,590</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,590</u>	<u>\$ 11,392</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,392</u>
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,732</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,732</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：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 9 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$472,990 及\$821,124；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$1,122,163 及\$528,420；金融負債分別為\$2,056,500 及\$1,202,500。

(三)本公司民國 96 年及 95 年前三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\$11,727 及\$4,531 及利息費用總額分別為\$48,082 及\$42,007。

#### (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。
- (2) 應付公司債及長期借款：無信用風險。
- (3) 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。
- (4) 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)	本期最高期末背書保證以財產擔保之		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)	
				背書保證餘額 (SG\$10,000)	餘額 (SG\$10,000)	背書保證金額	淨值之比率		
0	欣銓科技(股)公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	註2	\$ 1,171,664	\$ 219,600	\$ 219,600	\$ -	3.75%	\$ 2,343,328

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年第三季背書保證最高限額為 $5,858,320 \times 40\% = 2,343,328$ ，對單一企業背書保證限額為 $5,858,320 \times 20\% = 1,171,664$ 。

(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	持股比率	市價(註1)	備註
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	-	\$ 31,500	100%	\$ 33,497	(註2)
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	2,141	100%	2,141	
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	25,935	100%	150,710	(註2)
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	32,500,000	664,860	100%	664,860	
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	109,330	-	109,330	
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	60,330	-	60,333	
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	110,428	-	110,428	
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	82,450	-	82,450	
欣銓科技(股)公司	受益憑證	群益安穩基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	4,094,252	61,683	-	61,683	
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	106,059	31,344	-	31,344	
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	11,378	-	11,378	

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	交易關係	期初		買入		賣出		期末				
			單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額(註2)			
欣銓科技(股)公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	採權益法之長期股權投資	- 註1	15,000,000	\$ 302,747	17,500,000	\$ 378,153	-	-	-	-	32,500,000	\$ 664,860

註1：本公司100%持有之子公司

註2：期末金額包括認列被投資公司投資收益及累積換算調整數。

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：

進(銷)貨公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
欣銓科技(股)公司	鈺創科技(股)公司	為本公司之董事	銷貨	\$ 278,794	11%	60天	不適用	不適用	\$ 115,617	13%	

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	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	鈺創科技(股)公司	註	\$ 115,617	2.41	\$ -	不適用	\$ 35,648	\$ -

註：本公司之董事

9.從事衍生性商品交易：

民國96年9月30日

衍生性 商品名稱	面值、合約 金額或名目	公平價值 及相關 帳面價值	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						
	本金金額		簽	約	日	約	定	匯	率	交	割	日			
交換利率	NT\$300,000 仟元	(NT\$2,590)	93/12/2				註一				註一		-	NT\$300,000 仟元	-
預售遠期 外匯契約	US\$3,000 仟元	1,277	96/9/11				32.976				96/10/12		US\$3,000 仟元	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,900 仟元	812	96/9/11				32.978				96/10/12		US\$1,900 仟元	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$2,200 仟元	947	96/9/12				32.940				96/10/26		US\$2,200 仟元	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000 仟元	300	96/9/17				32.872				96/10/5		US\$1,000 仟元	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$500 仟元	242	96/9/17				32.995				96/10/26		US\$500 仟元	-	-

民國95年9月30日止

衍生性 商品名稱	面值、合約 金額或名目	公平價值 及相關 帳面價值	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						
	本金金額		簽	約	日	約	定	匯	率	交	割	日			
交換利率	NT\$300,000 仟元	(NT\$11,392) 仟元	93/12/2				註一				註一		-	NT\$300,000 仟元	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000 仟元	(NT\$348) 仟元	95/8/23				32.652				95/10/11		US\$1,000 仟元	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000 仟元	(NT\$402) 仟元	95/8/24				32.658				95/10/11		US\$1,000 仟元	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000 仟元	(NT\$485) 仟元	95/9/5				32.585				95/10/11		US\$1,000 仟元	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000 仟元	(NT\$465) 仟元	95/9/5				32.606				95/10/11		US\$1,000 仟元	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000 仟元	(NT\$445) 仟元	95/9/5				32.626				95/10/11		US\$1,000 仟元	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000 仟元	(NT\$358) 仟元	95/9/6				32.713				95/10/11		US\$1,000 仟元	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000 仟元	(NT\$228) 仟元	95/9/12				32.843				95/10/11		US\$1,000 仟元	-	-



註一：應付利率

- a. 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。  
b. 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。  
c. 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		本期認列		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期損益	之投資損益		
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%	\$ 31,500	\$ 632	\$ 206		
欣銓科技(股)公司	Valutek, Inc.	B.V.I	一般投資業	127,551	127,551	3,670	100%	25,935	16,842	( 7,610)		
欣銓科技(股)公司	Valucom Investment, Inc.	B.V.I	一般投資業	28,338	28,338	76	100%	2,141	( 26)	( 26)		
欣銓科技(股)公司	Ardentec Singapore Pte.Ltd	新加坡	Provider of test and assembly services	691,410	314,100	32,500,000	100%	664,860	( 31,542)	( 31,542)		

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				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比率	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%	\$ 982	
"	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-非流動	243,989	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	18,915	-	18,915	
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-非流動	14,000,873	124,775	3.50%	124,775	
Valucom Investment, Inc.	股票	Guide Technology, Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	393,421	USD\$19,691	2.50%	-	

註：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。備供出售金融資產，若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。