

股票代碼：2474(上市)

股票代碼：5408(上櫃)

可成科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十五年

(內附會計師查核報告)

地址：台南縣永康市仁愛街三九八號

電話：(〇六) 二五三九〇〇〇

§目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~16		二、
(三)會計變動之理由及其影響	16~18		三、
(四)重要會計科目之說明	18~36		四、~ 六、
(五)關係人交易	37~39		九、
(六)質抵押之資產	40		十、
(七)重大承諾事項及或有事項	40		二、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	-		-
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	40~42、43~49		三、
2.轉投資事業相關資訊	41、50		三、
3.大陸投資資訊	42、51		三、
(十二)部門別財務資訊	42		三、
九、重要會計科目明細表	52~70		-

會計師查核報告

可成科技股份有限公司 公鑒：

可成科技股份有限公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達可成科技股份有限公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五及九十四年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，可成科技股份有限公司自民國九十五年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

可成科技股份有限公司已編製民國九十五及九十四年度之合併財務報表，經本會計師查核並出具修正式無保留意見報告在案，備供參考。

可成科技股份有限公司民國九十五年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所

會計師 李 季 珍

會計師 曾 光 敏

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 六 年 二 月 七 日

可成科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 2,760,493	14	\$ 2,780,456	20	2140	應付帳款	50,530	-	62,389	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二、三、五及十八)	24,299	-	584,481	4	2150	應付帳款—關係人(附註十九)	69,090	-	4,592	-
1320	備供出售金融商品—流動(附註二、三、六及十八)	110,615	1	-	-	2160	應付所得稅(附註二及十五)	266,974	1	12,837	-
1120	應收票據淨額(附註二及七)	10,510	-	19,768	-	2170	應付費用	103,992	1	82,164	1
1140	應收帳款淨額(附註二及七)	547,063	3	239,867	2	2190	其他應付款項—關係人(附註十九)	97,525	1	316	-
1150	應收帳款—關係人(附註十九)	13,690	-	-	-	2271	一年內到期之應付公司債(附註二、十二、十八及二十)	280,000	2	210,000	1
1180	其他應收款—關係人(附註十九)	469	-	495,991	4	2298	其他流動負債(附註十五)	32,935	-	82,484	1
1190	其他金融資產—流動	4,774	-	2,945	-	21XX	流動負債合計	901,046	5	454,782	3
1210	存貨(附註二及八)	85,996	-	54,888	-	2410	應付公司債(附註二、十二、十八及二十)	-	-	2,589,209	19
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十五)	13,914	-	-	-	2510	土地增值稅準備(附註十一)	12,596	-	12,596	-
1298	其他流動資產	26,755	-	20,780	-		其他負債				
11XX	流動資產合計	3,598,578	18	4,199,176	30	2810	應計退休金負債(附註二及十三)	3,955	-	4,942	-
	長期投資					2820	存入保證金	4,150	-	4,320	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二、三及十)	15,335,431	76	8,616,006	62	2860	遞延所得稅—非流動(附註二及十五)	16,077	-	19,013	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二、三、九及十八)	68,984	-	3,000	-	2881	遞延貨項—聯屬公司間利益(附註二及十九)	32,117	-	32,821	-
1440	其他金融資產—非流動	72	-	51	-	28XX	其他負債合計	56,299	-	61,096	-
14XX	長期投資合計	15,404,487	76	8,619,057	62	2XXX	負債合計	969,941	5	3,117,683	22
	固定資產(附註二、十一、十九及二十)						股本(附註十二及十四)				
1521	房屋及建築	565,378	3	565,173	4	3110	普通股,每股面額10元,九十五年及九十四年底額定為570,000千股(包括員工認股權23,000千股),發行分別為414,136千股及282,162千股	4,141,364	20	2,821,616	20
1531	機器設備	761,336	4	673,702	5	3130	公司債轉換股本—九十五年及九十四年底分別為11千股及1,562千股	111	-	15,621	-
1551	運輸設備	9,452	-	9,497	-	31XX	股本合計	4,141,475	20	2,837,237	20
1561	辦公設備	31,776	-	31,276	-		資本公積(附註二、十一、十二及十四)				
1627	出租資產	318,156	2	318,156	2	3211	股票發行溢價	1,268,975	6	1,268,975	9
1681	其他設備	47,108	-	42,935	1	3213	轉換公司債溢價	3,909,701	20	1,749,062	13
15X1	成本小計	1,733,206	9	1,640,739	12	32XX	資本公積合計	5,178,676	26	3,018,037	22
15X8	重估增值—出租資產之土地	43,615	-	43,615	-		保留盈餘(附註十四)				
15XY	成本及重估增值	1,776,821	9	1,684,354	12	3310	法定盈餘公積	809,295	4	429,536	3
15X9	減:累積折舊	566,218	3	504,889	4	3320	特別盈餘公積	-	-	250,159	2
1670	未完工程及預付設備款	581	-	449	-	3350	未分配盈餘	8,798,978	43	4,250,301	30
15XX	固定資產淨額	1,211,184	6	1,179,914	8	33XX	保留盈餘合計	9,608,273	47	4,929,996	35
1782	土地使用權(附註二及二十一)	14,414	-	15,495	-		股東權益其他項目				
18XX	其他資產(附註二)	5,349	-	11,119	-	3420	累積換算調整數(附註二)	324,390	2	110,789	1
						3450	金融商品未實現利益(附註三及六)	238	-	-	-
						3460	未實現重估增值(附註三、十一及十四)	11,019	-	11,019	-
						34XX	股東權益其他項目合計	335,647	2	121,808	1
						3XXX	股東權益合計	19,264,071	95	10,907,078	78
1XXX	資產總計	\$ 20,234,012	100	\$ 14,024,761	100		負債及股東權益總計	\$ 20,234,012	100	\$ 14,024,761	100

後附之附註係本財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年二月七日會計師查核報告)

董事長：洪水樹

經理人：洪水樹

會計主管：陳美杏

可成科技股份有限公司

損 益 表

民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度		
	金 額	%	金 額	%	
4110	營業收入總額 (附註二、十一及十九)	\$1,326,258	103	\$1,090,204	104
4170	銷貨退回及折讓	<u>36,118</u>	<u>3</u>	<u>43,760</u>	<u>4</u>
4100	營業收入淨額	1,290,140	100	1,046,444	100
5000	營業成本(附註十六及十九)	<u>857,835</u>	<u>67</u>	<u>725,779</u>	<u>69</u>
5910	營業毛利	<u>432,305</u>	<u>33</u>	<u>320,665</u>	<u>31</u>
	營業費用 (附註十六)				
6100	推銷費用	20,131	1	42,948	4
6200	管理費用	50,025	4	75,470	7
6300	研究發展費用	<u>23,110</u>	<u>2</u>	<u>27,478</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>93,266</u>	<u>7</u>	<u>145,896</u>	<u>14</u>
6900	營業利益	<u>339,039</u>	<u>26</u>	<u>174,769</u>	<u>17</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入 (附註十八及十九)	85,032	7	22,185	2
7121	採權益法認列之投資收益 (附註二及十)	6,283,249	487	3,672,210	351
7130	處分固定資產利益	1,976	-	2,531	-
7140	處分投資利益—淨額 (附註二、五、六及九)	68	-	19,356	2
7160	兌換利益—淨額 (附註二及五)	17,525	1	871	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7310	金融資產評價利益—淨額 (附註二及五)	\$ 9,112	1	\$ -	-
7480	其 他	<u>12,379</u>	<u>1</u>	<u>23,871</u>	<u>3</u>
7100	營業外收益合計	<u>6,409,341</u>	<u>497</u>	<u>3,741,024</u>	<u>358</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用 (附註十八)	14,224	1	27,574	3
7522	其他投資損失 (附註二及九)	-	-	39,828	4
7530	處分固定資產損失	1,603	-	9,202	1
7550	存貨盤損—淨額	706	-	1,782	-
7880	其 他	<u>21</u>	<u>-</u>	<u>666</u>	<u>-</u>
7500	營業外費損合計	<u>16,554</u>	<u>1</u>	<u>79,052</u>	<u>8</u>
7900	稅前利益	6,731,826	522	3,836,741	367
8110	所得稅 (附註二及十五)	<u>275,515</u>	<u>21</u>	<u>39,147</u>	<u>4</u>
8900	列計會計原則變動累積影響數前淨利	6,456,311	501	3,797,594	363
9300	會計原則變動累積影響數 (減除所得稅 276 千元後之淨額) (附註三)	<u>4,660</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9600	純 益	<u>\$6,460,971</u>	<u>501</u>	<u>\$3,797,594</u>	<u>363</u>
		九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘 (附註十七)				
9750	基本每股盈餘	\$16.35	\$15.68	\$10.01	\$ 9.91
9850	稀釋每股盈餘	16.17	15.51	9.45	9.36

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年二月七日會計師查核報告)

董事長：洪水樹

經理人：洪水樹

會計主管：陳美杏

可成科技股份有限公司
股東權益變動表
民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本			公積			盈餘			股東權益其他項目		
	普通股股本	公司債轉換股本	股票發行溢價	轉換公司債溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	金融商品未實現利益	未實現重估增值	股東權益合計	
九十四年一月一日餘額	\$ 1,876,588	\$ 4,881	\$ 1,268,975	\$ 43,849	\$ 255,988	\$ 11,516	\$ 1,838,473	(\$ 250,159)	\$ -	\$ 714	\$ 5,050,825	
九十三年度盈餘分配 (附註十四)												
法定盈餘公積	-	-	-	-	173,548	-	(173,548)	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	238,643	(238,643)	-	-	-	-	
現金股利—10%	-	-	-	-	-	-	(188,147)	-	-	-	(188,147)	
股票股利—40%	752,588	-	-	-	-	-	(752,588)	-	-	-	-	
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(3,100)	-	-	-	(3,100)	
員工紅利轉增資	29,740	-	-	-	-	-	(29,740)	-	-	-	-	
公司債轉換 (附註十二)	-	173,440	-	1,705,213	-	-	-	-	-	-	1,878,653	
公司債轉換普通股 (附註十二)	162,700	(162,700)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
土地重估增值準備調整 (附註十一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,305	10,305	
九十四年度純益	-	-	-	-	-	-	3,797,594	-	-	-	3,797,594	
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	360,948	-	-	360,948	
九十四年十二月三十一日餘額	2,821,616	15,621	1,268,975	1,749,062	429,536	250,159	4,250,301	110,789	-	11,019	10,907,078	
九十四年度盈餘分配 (附註十四)												
法定盈餘公積	-	-	-	-	379,759	-	(379,759)	-	-	-	-	
特別盈餘公積轉回	-	-	-	-	-	(250,159)	250,159	-	-	-	-	
現金股利—20%	-	-	-	-	-	-	(584,865)	-	-	-	(584,865)	
股票股利—40%	1,169,729	-	-	-	-	-	(1,169,729)	-	-	-	-	
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(3,100)	-	-	-	(3,100)	
員工紅利轉增資	25,000	-	-	-	-	-	(25,000)	-	-	-	-	
公司債轉換 (附註十二)	-	109,509	-	2,160,639	-	-	-	-	-	-	2,270,148	
公司債轉換普通股 (附註十二)	125,019	(125,019)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
九十五年度純益	-	-	-	-	-	-	6,460,971	-	-	-	6,460,971	
備供出售金融資產未實現利益之變動 (附註六)	-	-	-	-	-	-	-	-	238	-	238	
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	213,601	-	-	213,601	
九十五年十二月三十一日餘額	\$ 4,141,364	\$ 111	\$ 1,268,975	\$ 3,909,701	\$ 809,295	\$ -	\$ 8,798,978	\$ 324,390	\$ 238	\$ 11,019	\$19,264,071	

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年二月七日查核報告)

董事長：洪水樹

經理人：洪水樹

會計主管：陳美杏

可成科技股份有限公司

現金流量表

民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	九十五年	九十四年
營業活動之現金流量		
純益	\$ 6,460,971	\$ 3,797,594
會計原則變動累積影響數	(4,660)	-
列計會計原則變動累積影響數前淨利	6,456,311	3,797,594
調整項目		
折舊	86,333	93,522
攤銷	11,938	16,255
呆帳回升利益	(1,000)	-
遞延所得稅	(16,953)	(6,351)
採權益法認列之投資收益	(6,283,249)	(3,672,210)
其他投資損失	-	39,828
處分投資利益淨額	(68)	(19,356)
處分固定資產損失(利益)淨額	(373)	6,671
處分其他資產利益	-	(3,707)
存貨盤損淨額	706	1,782
金融資產評價利益淨額	(9,112)	-
備抵銷貨退回提列(回轉)	3,421	(14,435)
海外可轉換公司債之應付利息補償金	4,663	11,910
海外可轉換公司債之兌換利益	(43,724)	(69,809)
指定公平價值變動列入損益之金融資產之兌換損失	557	497
已實現聯屬公司間利益	(5,236)	(4,576)
以成本衡量之金融資產投資當年度獲配之現金股利	1,016	-
淨退休金成本未(溢)提撥數	(987)	1,195
其他	34	-
營業資產及負債項目之淨變動		
應收票據	9,258	14,669
應收帳款	(309,617)	149,404
應收帳款－關係人	(13,690)	-
其他應收款－關係人	162,674	(2,916)
存貨	(31,814)	58,937
其他金融資產－流動	(1,829)	(2,834)
其他流動資產	(5,975)	31,362
應付票據	-	(4)
應付帳款	(11,859)	(105,052)
應付帳款－關係人	64,498	2,096
應付所得稅	253,861	(5,141)
應付費用	21,846	(8,541)
其他應付款－關係人	97,209	-
其他流動負債	(61,744)	58,466
營業活動之淨現金流入	377,095	369,256
投資活動之現金流量		
取得指定公平價值變動列入損益之金融資產	(811,200)	(1,294,730)
處分指定公平價值變動列入損益之金融資產	1,384,873	1,751,753
取得備供出售金融資產	(170,800)	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
處分備供出售金融資產價款	\$ 60,500	\$ -
取得以成本衡量之金融資產	(70,000)	-
處分以成本衡量之金融資產價款	2,991	-
增加採權益法之長期股權投資	(222,575)	(856,837)
其他應收款—關係人減少(增加)	332,848	(232,327)
其他金融資產—流動減少	-	443,240
購置固定資產	(131,090)	(48,698)
出售固定資產價款	30,638	93,255
其他金融資產—非流動增加	(21)	-
其他資產增加	(5,087)	(13,011)
出售其他資產價款	-	4,659
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>401,077</u>	<u>(152,696)</u>
融資活動之現金流量		
發行公司債	-	2,692,801
償還應付公司債	(210,000)	(210,000)
償還長期借款	-	(3,255)
存入保證金減少	(170)	(12,200)
發放現金股利及董監事酬勞	(587,965)	(191,247)
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>(798,135)</u>	<u>2,276,099</u>
現金及約當現金淨增加(減少)金額	(19,963)	2,492,659
年初現金及約當現金餘額	<u>2,780,456</u>	<u>287,797</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,760,493</u>	<u>\$ 2,780,456</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 13,837	\$ 19,918
支付所得稅	38,607	50,639
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產轉列其他之資產	\$ -	\$ 111
應付公司債轉換為普通股	2,270,148	1,878,653
一年內到期之應付公司債	280,000	210,000
購置固定資產支付現金		
購置固定資產	\$ 143,370	\$ 48,468
應付款項減少(增加)—固定資產	(12,280)	230
支付金額	<u>\$ 131,090</u>	<u>\$ 48,698</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年二月七日查核報告)

董事長：洪水樹

經理人：洪水樹

會計主管：陳美杏

可成科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十五及九十四年度

(除另予註明外，金額係以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司創立於七十三年十一月，原名可成工業股份有限公司，嗣於八十六年九月變更為目前之名稱，主要業務為各種鋁、鎂合金壓鑄品及模具之製造、加工及銷售與土地及廠房出租業務。

本公司股票於八十八年十一月奉准在財團法人櫃檯買賣中心掛牌買賣，嗣於九十年九月起改在台灣證券交易所上市買賣。

截至九十五年及九十四年底止，本公司員工人數分別為 872 人及 466 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一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、銷貨退回、存貨損失、資產減損損失、固定資產折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附買回票券，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；上市櫃公司國內可轉換公司債為財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之收盤價；海外可轉換公司債則為證券商債券報價系統之資產負債表日之參考價。結構式商品係無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

指定公平價值變動列入損益之金融資產係混合商品，以及為消除或重大減少會計不一致時，將各項具會計不一致之金融資產於原始認列時指定公平價值變動列入損益。上述為消除或減少會計不一致而指定者，主要係考量目前本公司投資金融商品均係發行海外可轉換公司債所取得之資金運用，因其資金成本列為當年度費損，其投資價值變動亦應一致列入損益。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；結構式商品係無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

銷貨係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時（內外銷均於運出、或經客戶驗收、或於產品交付客戶時移轉）認列銷貨收入，因其獲

利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。備抵銷貨退回及折讓係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨及折讓金額提列。

銷貨收入係按本公司與客戶所協議交易對價(考量商業折扣及數量折扣後)之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項帳齡及收回可能性評估提列。本公司對客戶之應收帳款係依據帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料、物料、商品、製成品及在製品，按加權平均成本與市價孰低評價。成本與市價孰低係以全體項目為比較基礎。市價基礎：原、物料為重置成本，製成品、在製品及商品為淨變現價值。年底存貨除評估客戶需求改變之可能影響，據以提列存貨報廢損失外，並依據未來之需求，評估可能發生之廢料及呆滯料件後再予以提列存貨跌價損失。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

採權益法之長期股權投資

持有被投資公司具表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。倘以其相關可回收金額衡量，有重大減損時，就其減損部分認列損失。

與被投資公司間之交易

本公司與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現銷貨利益按持股比例予以銷除；若本公司對被投資公司具有控制能力者，則全數予以銷除，俟實現始認列利益；逆流交易所產生之未實現利益，則按本公司之約當持股比例予以銷除；側流交易所產生之未實現利益，則按對產生損益被投資公司之約當持股比例予以銷除。

固定資產

土地（列入出租資產）以成本加重估增值評價；土地以外之固定資產以成本減累積折舊評價。

固定資產購建期間，為是項資產所負擔之利息，予以資本化列為固定資產成本。重大之改良及更新，作為資本支出列入固定資產；修理及維護支出，則作為當年度費用。

折舊採用直線法，依下列耐用年限計提：房屋及建築，五十年；機器設備，二至十年；運輸設備，五至六年；辦公設備，二至十年；出租資產，五至三十五年；其他設備，二至十五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數，繼續提列折舊直至折足為止。

固定資產處分時，其相關成本及累積折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益，依其性質列為當年度之營業外利益或損失。

土地使用權

此係承租台灣糖業公司土地地上權之權利金，按約定期間二十年攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、採權益法評價之長期股權投資及土地使用權）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列

利益，餘額再轉回未實現重估增值。但商譽減損損失不得迴轉。

資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且在一定金額以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列，其與提撥退休準備金（附註十三）之差額列入應計退休金負債。未認列過渡性淨給付義務及退休金損益分別按十五年及員工平均剩餘服務年限攤銷。支付退休金時，先自退休準備金撥付，倘有不足則先行沖轉應計退休金負債，再不足時，以支付年度費用列帳。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工任職期間，將應提撥之退休金認列為當年度費用。

應付公司債

九十四年十二月三十一日以前發行之可轉換公司債，將全部發行價格作為負債入帳，約定賣回價格超過可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列為負債。轉換為普通股時，依帳面價值法處理。於轉換日將公司債面額及其未攤銷溢折價、應付利息補償金與發行成本等相關帳項一併轉銷，並以該轉銷淨額作為入帳基礎，此項轉銷淨額超過普通股股本面額部分列為資本公積。

應付公司債發行成本列為未攤銷費用（列入其他資產），於公司債發行日至賣回權屆滿日之期間內攤銷。

所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分之流動或非流動項目。

購置設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當年度損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期股權投資採權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以台灣銀行之買價及賣價分別作為評價資產及負債之基礎。

重分類

九十四年度財務報表若干項目業經重分類，以配合九十五年度財務報表之表達。

三會計變動之理由及其影響

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

(一)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，列為會計原則變動累積影響數（稅後）計 4,660 千元，使九十五年度純益增加 4,660 千元，稅後每股盈餘增加 0.01 元。

(二) 適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九四）基秘字第〇一六號函之規定，於九十五年首度首次適用財務會計準則公報第三十四號所編製之比較財務報表時，將九十四年度財務報表依九十五年首度所使用之會計科目進行重分類，但不予以重編；當同類科目之評價不同時，應於附註敘明。

本公司對於金融商品之評價方法，九十四與九十五年首度採用不同之會計政策者，說明如下：

1. 短期投資

短期投資主要係投資受益憑證及上市櫃公司可轉換公司債，以加權平均成本與市價孰低評價，跌價損失列入當年度損益。

成本與市價係按總成本與總市價比較，並設置備抵投資跌價損失之評價科目處理之；市價回升時在備抵損失餘額範圍內沖回。市價基礎：受益憑證係期末淨資產價值；上市櫃公司國內可轉換公司債為櫃檯買賣中心之期末均價或參考價；海外可轉換公司債則為證券商債券報價系統之年底參考價。

2. 遠期外匯合約

避險性質之遠期外匯買賣合約，若為規避外幣債權債務者，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認列為當年度損益，資產負債表日按該日即期匯率調整所產生之兌換差額，以及合約結清日產生之兌換差額，亦列為當年度損益。

配合本公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年度財務報表予以重分類如下：

	<u>重 分 類 前</u>	<u>重 分 類 後</u>
<u>資產負債表</u>		
短期投資	\$ 554,481	\$ -
其他金融資產—流動	30,000	
採成本法之長期投資	3,000	-
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	584,481
以成本衡量之金融資產—非流動	-	3,000

本公司自九十五年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。是項變動對本公司九十五年度財務報表並無重大影響。

本公司配合 95.5.24 商業會計法第 52 條修改，九十四年度財務報表予以重分類如下：

	<u>重 分 類 前</u>	<u>重 分 類 後</u>
資本公積—資產重估增值	\$ 11,019	\$ -
股東權益其他項目—未實現重估增值	-	11,019

四 現金及約當現金

	<u>九 十 五 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 四 年 十二月三十一日</u>
庫存現金及零用金	\$ 344	\$ 331
銀行活期及支票存款	476,929	394,341
銀行定期存款：年利率九十五年底 0.14%~5.15%；九十四年底 0.02%~4.15%	1,540,378	1,516,218

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
附買回票券一年利率九十五年底 5.5%~5.59%，於九十六年二月到期；年利率九十四年底 4.3%~4.4%，於九十五年二月到期	\$ 742,842 <u>\$ 2,760,493</u>	\$ 869,566 <u>\$ 2,780,456</u>

截至九十五年及九十四年底，國外存款之相關資訊如下：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
美國—紐約（九十五年底 13,358 千美元，九十四年底 10,054 千美元）	\$ 434,749	\$ 329,787
新加坡—（九十五年底 0.4 千美元，九十四年底 0.5 千美元）	14 <u>\$ 434,763</u>	16 <u>\$ 329,803</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產—流動

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

本公司九十五年度未從事遠期外匯買賣合約之交易；九十四年度從事遠期外匯買賣合約之交易目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。

九十四年底本公司無未結清之遠期外匯買賣合約；九十四年度，交易目的之金融負債產生之淨損失為 2,206 千元。

本公司指定以公平價值變動列入損益之金融資產相關資訊如下：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
可轉換公司債	\$ 24,299	\$ 101,303
開放型基金受益憑證	-	453,178
結構式商品	-	30,000
	<u>\$ 24,299</u>	<u>\$ 584,481</u>

於九十五及九十四年度指定以公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨利益分別為 9,112 千元及 19,356 千元，分別列入損益表金融資產評價利益淨額及處分投資利益淨額項下。

六 備供出售金融資產 — 九十五年十二月三十一日

開放型基金受益憑證	\$ 80,558
結構式商品	<u>30,057</u>
	<u>\$ 110,615</u>

於九十五年度備供出售金融資產之淨利益為 77 千元，列入損益表處分投資利益淨額項下。

本公司海外可轉換公司債於九十五年第四季全數轉換，是以後續購入之開放型基金受益憑證及結構式商品分類為備供出售金融商品，其九十五年度未實現利益為 238 千元。

七 應收票據及帳款

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 11,954	\$ 21,212
減：備抵呆帳（附註二）	<u>1,444</u>	<u>1,444</u>
	<u>\$ 10,510</u>	<u>\$ 19,768</u>
應收帳款	\$ 572,319	\$ 263,338
減：備抵呆帳及銷貨退回（附註二）	<u>25,256</u>	<u>23,471</u>
	<u>\$ 547,063</u>	<u>\$ 239,867</u>

八 存 貨

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
商 品	\$ 670	\$ 1,735
製 成 品	42,930	29,510
在 製 品	29,973	14,842
原 料	11,381	8,742
物 料	<u>7,119</u>	<u>6,136</u>
	92,073	60,965
減：備抵存貨損失（附註二）	<u>6,077</u>	<u>6,077</u>
	<u>\$ 85,996</u>	<u>\$ 54,888</u>

九 以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 五 年 九 十 四 年		九 十 四 年	
	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
國內非上市櫃公司普通股				
光鎰科技公司	\$ 40,000	8	\$ -	-
先進開發光電公司	28,984	2	-	-
中華開發高科技投資公司	-	-	3,000	1
亞太固網寬頻公司(原名東森寬頻電信公司)	-	-	-	-
	<u>\$ 68,984</u>		<u>\$ 3,000</u>	

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，是以按成本衡量。

本公司於九十五年一月出售中華開發高科技投資公司股票產生處分投資損失 9 千元。

亞太固網寬頻公司因營運持續虧損，本公司已於九十四年度就其投資成本 39,828 千元，全數認列持久性跌價損失。

十 採權益法之長期股權投資

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
Nanomag International Co., Ltd. (Nanomag)	\$ 14,478,576	100	\$ 7,893,386	100
Gigamag Co.,Ltd. (Gigamag)	<u>856,855</u>	100	<u>722,620</u>	100
	<u>\$ 15,335,431</u>		<u>\$ 8,616,006</u>	

(一)本公司於九十年七月投資設立 Nanomag，並於九十一年初受讓本公司對 Castmate International Co., Ltd. (Castmate) 之投資，用以間接投資大陸可成科技(蘇州)有限公司，Castmate 並於九十五年三月再投資設立可利科技(蘇州工業園區)有限公司。另 Nanomag 分別於九十二年十一月及九十四年三月及四月投資設立 Stella International Co., Ltd.、Aquila International Co., Ltd. (持股 90%) 及 Gemini International Co., Ltd.，用以投資大陸可勝科技(蘇州)有限公司及亞奇拉科技(蘇州)有限公司。

上述投資 Aquila International Co., Ltd. (Aquila) 係基於合資

協議書，雙方協議投資金額 1,400 千美元，投資設立上述亞奇拉科技（蘇州）有限公司，該公司主要業務為各種模具及電子零組件之產銷。該合資人入資 70 千美元，優惠取得 10% 股權（資本額 1,400 千美元），其餘依合資協議書辦理。另 Nanomag 於九十五年七月依面額 USD\$1 出售 Aquila 股份 210,000 股予該合資人，Nanomag 對其持股比例降至 75%。

本公司九十五年度增加投資 Nanomag 金額為 229,479 千元（美金 7,000 千元），另收回 Nanomag 出售上述 Aquila 股份之投資款 6,904 千元（美金 210 千元）。

(二) 本公司於九十一年四月投資設立 Gigamag 用以轉投資 Hoppi Co., Ltd. 及 Avatar Co., Ltd.，其主要從事國際貿易。

(三) 上開採權益法評價之長期股權投資認列之投資收益如下：

公 司 名 稱	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
Nanomag	\$ 6,144,336	\$ 3,586,387
Gigamag	138,913	85,823
	<u>\$ 6,283,249</u>	<u>\$ 3,672,210</u>

九十五及九十四年度長期股權投資採權益法認列之投資收益，係依據各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

Nanomag 主要獲利來中國地區子公司（自可成科技（蘇州）及可勝科技（蘇州）有限公司），其兩年度相關財務資訊如下：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
損益事項		
營業收入	\$ 14,714,417	\$ 8,579,096
營業利益	6,362,883	4,024,947
純 益	6,054,963	3,638,547
財務狀況		
流動資產	6,598,076	5,230,352
非流動資產	8,672,185	5,341,171
流動負債	6,039,006	4,381,556
非流動負債	8,723	-
淨 值	9,222,532	6,189,967

士固定資產

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 56,023	\$ 44,918
機器設備	387,497	350,936
運輸設備	5,532	5,215
辦公設備	27,969	25,439
出租資產	61,745	55,279
其他設備	<u>27,452</u>	<u>23,102</u>
	<u>\$ 566,218</u>	<u>\$ 504,889</u>

本公司主要廠房用地係向台灣糖業公司承租（參閱附註二十一）。

本公司自九十一年度起將永康廠廠房及土地（列入出租資產項下）出租，其相關內容如下：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
土 地	\$ 159,748	\$ 159,748
房屋及建築	<u>158,408</u>	<u>158,408</u>
	318,156	318,156
重估增值－土地	<u>43,615</u>	<u>43,615</u>
	361,771	361,771
減：累積折舊	<u>61,745</u>	<u>55,279</u>
	<u>\$ 300,026</u>	<u>\$ 306,492</u>

上述出租資產之土地分別於八十二年七月及八十四年九月辦理重估，其重估增值 43,615 千元減原估列土地增值稅準備 22,901 千元之淨額 20,714 千元列入股東權益其他項目（其中 20,000 千元於八十五年已轉列股本）。

另修正土地稅法自九十四年二月一日起施行，本公司前開土地重估提列之土地增值稅準備依修正後土地稅法之規定計算後減少 10,305 千元，並同額調增股東權益其他項目。

出租資產之租賃期間陸續將於九十七年十二月底前到期，租金係按月收取，九十五及九十四年度之租金收入分別為 17,363 千元及 16,795 千元，列入營業收入。預計未來年度租金收入如下：

年	度	
九十六		\$ 13,840
九十七		10,470

三、應付公司債

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
(一)國內有擔保公司債	<u>\$ 280,000</u>	<u>\$ 490,000</u>
(二)海外可轉換公司債		
記名式附轉換條件—九十四 年底 70,000 千美元	-	2,303,000
發行溢價未攤銷餘額	<u>-</u>	<u>6,209</u>
	-	<u>2,309,209</u>
	280,000	2,799,209
減：一年內到期部分	<u>280,000</u>	<u>210,000</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,589,209</u>

(一)國內有擔保公司債

九十一年三月本公司經主管機關核准發行國內第一次有擔保公司債 700,000 千元，依票面額發行，發行期間五年（自九十一年四月至九十六年四月），本金自發行日滿第三年起（九十四年四月）每年分別償還 210,000 千元、210,000 千元及 280,000 千元，年利率 2.795%，每年付息一次。

(二)九十二年第一次發行海外可轉換公司債

九十二年十二月十八日本公司發行歐式附轉換條件之無擔保可轉換公司債 50,000 單位，每單位面額 1,000 美元，總計 5 千萬美元，依面額之 102% 發行，債券票面利率為 0%，發行期限五年，至九十七年十二月十八日到期。該可轉換公司債之應付利息補償金係按年利率 0.75% 以利息法計算，並列入應付公司債項下。

截至九十四年底止，上開所有九十二年第一次海外可轉換公司債計 1,573,176 千元（美金 50,000 千元），已應債券持有人之要求全數

轉換，其轉換內容如下：

	九十四年度	九十三年度	合 計
請求轉換債券總額	\$1,524,801	\$ 48,375	\$1,573,176
減：上述請求轉換債券金額依發行辦法所訂之轉換價格 105 元換發普通股九十四年度為 15,782 千股（新台幣對美金轉換匯率固定為 34.167:1）	157,819	4,881	162,700
轉換溢價	1,366,982	43,494	1,410,476
加：應付利息補償金	17,720	355	18,075
未攤銷發行溢價	8,589	544	9,133
減：遞延發行公司債成本	8,589	544	9,133
列入資本公積	<u>\$1,384,702</u>	<u>\$ 43,849</u>	<u>\$1,428,551</u>

截至九十四年底止，本公司已發行 16,270 千股交付予該債券持有人，並完成變更登記。

(三)九十四年第一次發行海外可轉換公司債

九十四年十月二十八日本公司發行歐式附轉換條件之無擔保可轉換公司債 80,000 單位，每單位面額 1,000 美元，總計 8 千萬美元，依面額發行，債券票面利率為 0%，發行期限五年至九十九年十月二十八日到期。該可轉換公司債之應付利息補償金係按年利率 1.5% 以利息法計算，並列入應付公司債項下。

依發行辦法規定，債券持有人得於發行後第三十一日起至到期日前十日止，隨時向本公司請求依約定之轉換程序及轉換價格轉換為本公司之普通股或本公司參與發行之海外存託憑證。

債券持有人得於公司債到期時憑債券請求本公司按約定贖回價格一次贖回，但下列情形不在此限：

1. 本公司債於發行滿三十日後遇有本公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格以當時匯率換算為美元，連續二十個營業日均達轉換價格（目前為 4.5138 美元）之 130%，本公司有權以債券面額，將流通在外之債券全部或一部份贖回。
2. 超過百分之九十之可轉換公司債已贖回、買回或行使轉換權時，本公司得以債券面額將債券全部贖回。
3. 因中華民國稅務法令變更，致本公司必須支付額外之稅賦時，本公

司得依債券面額將債券全部贖回。

除已經本公司提前贖回、買回並註銷或經債券持有人行使轉換權外，債券持有人得於發行屆滿二年時，要求本公司依債券面額之 103% 將其持有之全部或部分債券贖回。

截至九十五年底止，上開九十四年第一次海外可轉換公司債計 2,594,826 千元（美金 80,000 千元），已應債券持有人之要求轉換，其轉換內容如下：

	九十五年度	九十四年度	合 計
請求轉換債券總額	\$ 2,259,276	\$ 335,550	\$ 2,594,826
減：上述請求轉換債券金額依發行辦法所訂之轉換價格 216 元換發普通股九十五及九十四年度分別為 10,951 千股及 1,562 千股（新台幣對美金轉換匯率固定為 33.741:1）	109,509	15,621	125,130
轉換溢價	2,149,767	319,929	2,469,696
加：應付利息補償金	10,872	582	11,454
列入資本公積	<u>\$ 2,160,639</u>	<u>\$ 320,511</u>	<u>\$ 2,481,150</u>

截至九十五年底止，本公司已發行普通股 12,513 千股交付予該債券持有人，惟其中 11 千股尚未完成變更登記，是以列入資產負債表公司債轉換股本。

三、員工退休金

「勞工退休金條例」（新制）自九十四年七月一日起施行，本公司在職員工於九十四年六月三十日以前受聘雇且於七月一日在職者，已選擇繼續適用「勞動基準法」（舊制員工於九十九年七月前得改變選擇適用新制）有關之退休金規定，或選擇適用新制之退休金制度，並保留適用新制前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工僅適用新制之退休金制度。

依「勞工退休金條例」辦理員工退休金提撥，係屬確定提撥退休辦法，本公司自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥存入勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十五及九十四年度依該條例認列之退休金成本分別為 6,676 千元及 3,780 千元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本之組成項目

	<u>九 十 五 年 度</u>	<u>九 十 四 年 度</u>
服務成本	\$ 494	\$ 4,365
利息成本	2,265	1,604
退休基金資產預期報酬	(1,634)	(1,226)
攤銷數	<u>674</u>	<u>455</u>
淨退休金成本	<u>\$ 1,799</u>	<u>\$ 5,198</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	<u>九 十 五 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 四 年 十二月三十一日</u>
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	<u>49,214</u>	<u>49,880</u>
累積給付義務	49,214	49,880
未來薪資增加之影響數	<u>14,127</u>	<u>14,829</u>
預計給付義務	63,341	64,709
退休準備金資產公平價值	(<u>49,460</u>)	(<u>45,496</u>)
提撥狀況	13,881	19,213
未認列過度性淨給付義務	(1,880)	(2,292)
退休金（損）益未攤銷餘額	(8,046)	(11,979)
補列之應計退休金負債	<u>-</u>	<u>-</u>
應計退休金負債	<u>\$ 3,955</u>	<u>\$ 4,942</u>
職工退休辦法之既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 退休金給付義務之假設

	<u>九 十 五 年 度</u>	<u>九 十 四 年 度</u>
折現率	3.5%	3.5%
未來薪資水準增加率	1.5%	1.5%
退休基金資產預期報酬率	3.5%	3.5%

四 股東權益

資本公積

依公司法及相關法令規定，發行股票溢價及轉換公司債溢價所產生之資本公積得用以撥充股本或彌補虧損；其撥充股本時，每年以一定比例為限。

股東權益其他項目

未實現土地重估增值依法不得分派股利或作其他用途。

特別盈餘公積

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項金額自可分配盈餘提列相同數額為特別盈餘公積後，方得以分配；嗣後股東權益減項金額減少時，得就減少金額回轉盈餘以供分配。

盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘分派如下：

- (一) 彌補以往年度虧損；
- (二) 提列百分之十法定盈餘公積，直至累積金額已達本公司資本總額為止；
- (三) 視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積；
- (四) 分配股東股息及紅利，酌付董事及監察人酬勞及員工紅利；其分配比率：董事及監察人酬勞不逾百分之一，員工紅利不低於百分之一，其餘由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

依公司法規定，法定盈餘公積得用於彌補虧損；且當法定盈餘公積已達實收股本百分之五十時，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充股本。

上述盈餘分配案，於翌年股東常會承認通過後，列入盈餘分配年度之財務報表。分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司在營業上所處環境尚具成長性，將掌握經濟環境，以求永續經營及長遠發展。董事會擬定盈餘分配案時，將注重股利之穩定性與成

長性，上述第四項之盈餘分配，原則上分配數不低於百分之五十，其中股東股息及紅利之現金部份不低於股東分配數之百分之十，惟現金股利每股低於 0.5 元得配發股票股利。

本公司經董事會擬議及股東會決議之九十四及九十三年度盈餘分配方案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十四年度	九十三年度	九十四年度	九十三年度
提列法定盈餘公積	\$ 379,759	\$ 173,548		
提列特別盈餘公積	-	238,643		
普通股股票股利	1,169,729	752,588	\$ 4	\$ 4
普通股現金股利	584,865	188,147	2	1
董監事酬勞	3,100	3,100		
員工股票紅利	25,000	29,740		
	<u>\$2,162,453</u>	<u>\$1,385,766</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 5</u>

九十四年度股東紅利分配除權除息基準日為九十五年八月二十八日，相關盈餘分派情形，可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

上述配發員工紅利及董監事酬勞若分別於九十四及九十三年度以費用列帳，則九十四及九十三年度稅後基本每股盈餘（分別依九十四及九十三年度加權流通在外股數計算）將分別由 9.91 元及 6.68 元減少為 9.84 元及 6.56 元。

本公司九十五年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

五、所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當年度所得稅中。

(一)所得稅調節如下：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
稅前淨利按法定稅率 (25%)		
計算之稅額	\$ 1,682,947	\$ 959,175
會計原則變動累積影響數	<u>1,234</u>	<u>-</u>
調節項目之稅額影響數		
暫時性差異		
折 舊	1,905	1,002
已實現聯屬公司間		
利益	(1,309)	(1,144)
回轉存貨損失	-	(6,599)
未實現兌換損失	14,121	8,096
未(已)實現銷貨退		
回	403	(770)
處分固定資產利益		
財稅差異	1,504	7,555
其 他	(<u>871</u>)	<u>787</u>
	<u>15,753</u>	<u>8,927</u>
永久性差異		
投資收益—權益法	(1,570,812)	(918,053)
其他投資損失	-	9,957
公司債利息補償金	1,166	2,977
證券交易所得	(1,162)	(3,806)
五年免稅之免稅額	(10,888)	(5,673)
其 他	(<u>1,879</u>)	(<u>275</u>)
	(<u>1,583,575</u>)	(<u>914,873</u>)
依課稅所得額計算之稅額	116,359	53,229
投資抵減稅額	(11,487)	(6,268)
短期票券利息收入分攤課稅		
款	438	120
未分配盈餘加徵 10% 稅額	<u>188,530</u>	<u>-</u>
應納稅額	293,840	47,081
以前年度所得稅調整	(1,096)	(1,583)
遞延所得稅利益	(16,953)	(6,351)
會計原則變動累積影響數所		
得稅同期間分攤	(<u>276</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 275,515</u>	<u>\$ 39,147</u>

上述折舊差異，係因本公司機器設備採直線法計提折舊，惟於申報營利事業所得稅時改以定率遞減法計提折舊所致。

本公司於九十二年增資擴展生產其他金屬製品、電子零組件、運輸工具及零件、電力器材等，經核准就其新增所得免稅五年自九十四年一月至九十八年十二月。

(二) 應付所得稅變動情形如下：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
年初餘額	\$ 12,837	\$ 17,978
當年度應納所得稅	293,840	47,081
當年度支付	(38,607)	(50,639)
以前年度所得稅調整	(1,096)	(1,583)
年底餘額	<u>\$ 266,974</u>	<u>\$ 12,837</u>

(三) 淨遞延所得稅資產（負債）如下：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
流 動		
備抵呆帳	\$ 597	\$ 1,817
存貨損失	1,519	1,519
備抵銷貨退回	2,001	1,598
聯屬公司間未實現利益	1,391	1,278
未實現兌換損失	7,726	-
其 他	680	80
	<u>13,914</u>	<u>6,292</u>
減：遞延所得稅負債－未實現兌換利益	<u>-</u>	(<u>6,395</u>)
遞延所得稅資產（負債）－流動淨額	<u>13,914</u>	(<u>103</u>)
非 流 動		
聯屬公司間未實現利益	6,638	6,928
應計退休金負債	989	1,236
其 他	339	276
	<u>7,966</u>	<u>8,440</u>
減：遞延所得稅負債－折舊差異	<u>24,043</u>	<u>27,453</u>
遞延所得稅負債－非流動淨額	(<u>16,077</u>)	(<u>19,013</u>)
遞延所得稅負債淨額	(<u>\$ 2,163</u>)	(<u>\$ 19,116</u>)

為支應海外轉投資公司之營運資金需求，本公司管理階層經評估決定中國及海外其他地區子公司截至九十五年底之未分配盈餘優先

作永久性投資(其中截至九十五年六月底未分配盈餘之保留業經本公司董事會於九十五年八月通過),是以權益法認列之投資收益並未估列遞延所得稅負債。

(四)本公司截至九十二年度止之所得稅申報案件,業經稅捐稽徵機關核定。

兩稅合一相關資訊如下:

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 41,119	\$ 55,778
八十六年度以前未分配盈餘	11,609	11,609

依所得稅法規定,本公司分配屬於八十七年度(含)以後之盈餘時,本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額,外國股東僅能就未分配盈餘課徵 10%部分依扣抵比例抵減股利扣繳稅額。本公司預計九十五年度盈餘分配之稅額扣抵比率時,已考量應付當年度所得稅,由於實際分配予股東之可扣抵稅額,應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎,其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。九十四年度已有實際之稅額扣抵比率,則揭露實際數。九十五年度預計及九十四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 3.51%及 1.75%。

六、用人費用、折舊及攤銷之歸屬

	九 十 五 年 度			九 十 四 年 度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪 資	\$ 169,932	\$ 34,221	\$ 204,153	\$ 205,513	\$ 62,125	\$ 267,638
勞 健 保	13,449	2,518	15,967	13,794	5,067	18,861
退 休 金	6,675	1,800	8,475	6,734	2,244	8,978
其 他	7,885	639	8,524	8,267	896	9,163
	<u>\$ 197,941</u>	<u>\$ 39,178</u>	<u>\$ 237,119</u>	<u>\$ 234,308</u>	<u>\$ 70,332</u>	<u>\$ 304,640</u>
折 舊	\$ 80,753	\$ 5,580	\$ 86,333	\$ 87,133	\$ 6,389	\$ 93,522
攤 銷	3,658	8,280	11,938	7,799	8,456	16,255

七、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一) 分子－純益

	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
列計會計原則變動累積影響數前淨利	\$6,731,826	\$6,456,311	\$3,836,741	\$3,797,594
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債	(<u>39,061</u>)	(<u>37,462</u>)	(<u>57,899</u>)	(<u>57,308</u>)
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之純益加潛在普通股之影響	<u>\$6,692,765</u>	<u>\$6,418,849</u>	<u>\$3,778,842</u>	<u>\$3,740,286</u>
會計原則變動累積影響數	<u>\$ 4,936</u>	<u>\$ 4,660</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 分母－股數（千股）

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
普通股已發行加權平均股數	412,032	272,575
加：盈餘轉增資股數追溯調整	<u>-</u>	<u>110,529</u>
	412,032	383,104
具稀釋作用之海外可轉換公司債潛在普通股股數	2,115	11,812
加：盈餘轉增資股數追溯調整	<u>-</u>	<u>4,790</u>
	<u>414,147</u>	<u>399,706</u>

計算九十四年度每股盈餘時，九十五年度辦理盈餘轉增資之影響已列入追溯調整，是以九十四年度稅前及稅後基本每股盈餘因追溯調整，分別由 14.08 元及 13.93 元減少為 10.01 元及 9.91 元。

六 金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 24,299	\$ 24,299	\$ 584,481	\$ 589,418
備供出售金融資產—流動	110,615	110,615	-	-
以成本衡量之金融資產—非流動	68,984	-	3,000	-
負 債				
應付公司債(含一年內到期部份)	280,000	280,755	2,799,209	3,338,255

本公司自九十五年一月一日採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因適用新公報所產生會計原則變動累積影響數之相關說明請參見附註三。

(二) 本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款—關係人、其他應收款—關係人、其他金融資產—流動及非流動、應付帳款、應付帳款—關係人、應付費用及其他應付款—關係人。此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。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，該資訊為本公司可取得者。

衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以市場價格為公平價值。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，該資訊為本公司可取得者。

3.以成本衡量之金融資產，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

4.應付公司債以市場價格為公平市價。

(三)本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者及以評價方法估計者分別為：

資 產	公 開 報 價 決 定 之 金 額		評 價 方 法 估 計 之 金 額	
	九 十 五 年	九 十 四 年	九 十 五 年	九 十 四 年
	十 二 月 三 十 一 日	十 二 月 三 十 一 日	十 二 月 三 十 一 日	十 二 月 三 十 一 日
公平價值變動 列入損益之 金融資產— 流動	\$ 24,299	\$ 559,362	\$ -	\$ 30,056
備供出售金融 資產—流動	80,558	-	30,057	-

(四)本公司於九十五年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度利益為 590 千元。

(五)本公司九十五年及九十四年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產為分別 2,283,220 千元及 2,385,784 千元，金融負債分別為 280,000 千元及 2,799,209 千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 476,929 千元及 394,341 千元。

(六)本公司九十五及九十四年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 85,032 千元及 22,185 千元，利息費用總額分別為 14,224 千元及 27,574 千元。

(七)財務風險資訊

1.市場風險

本公司投資之受益憑證及可轉換公司債等金融資產，皆以活絡市場公開報價為公平價值，市場價格變動將使其公平價值變動；市場價格每下降 1%，將使上述金融資產之公平價值減少 1,049 千元。

本公司從事衍生性金融商品交易即在規避以外幣計價之淨資

產或淨負債因匯率變動所產生之風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

2.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司九十五年及九十四年十二月三十一日持有具信用風險金融資產金額分別為 576,578 千元及 758,622 千元（主要包括應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款－關係人及其他金融資產等），是項金融資產之最大信用暴險金額與其帳面價值相同。另本公司九十五年十二月三十一日從事表外背書保證所承擔之最大信用暴險金額為 1,591,500 千元。

本公司交易對象皆為信用良好之銀行及票券公司，預期不致產生重大信用風險。

3.流動性風險

本公司從事遠期外匯交易即在規避以外幣計價之淨資產或淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之流入或流出，本公司之營運資金足以支應，故無籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另本公司投資之受益憑證及可轉換公司債均具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，而結構型商品之持有期間均為三個月。

4.利率變動之現金流量風險

本公司九十五年十二月三十一日無浮動利率之負債，是以市場利率變動對本公司現金流量並無影響。

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Gigamag Co., Ltd. (Gigamag)	子公司 (持股 100%)
Nanomag International Co., Ltd. (Nanomag)	子公司 (持股 100%)
Avatar Co., Ltd. (Avatar)	子公司 (間接持股 100%)
Hoppi Co., Ltd. (Hoppi)	子公司 (間接持股 100%)
Castmate International Co., Ltd. (Castmate)	子公司 (間接持股 100%)
Stella International Co., Ltd. (Stella)	子公司 (間接持股 100%)
Gemini International Co., Ltd. (Gemini)	子公司 (間接持股 100%)
Artery Co., Ltd (Artery)	子公司 (間接持股 100%)
Catcher Technology Phils Inc. (CTP)	子公司 (間接持股 100%)

(二) 重大之交易事項

1. 銷貨－九十五年度

本公司依成本加成計價出售在製品及製成品等予 Avatar，出售價款為 45,661 千元（佔銷貨淨額之 4%），收款期限為驗收後 120 天收款。

2. 出售物料及工廠用品

九十五及九十四年度本公司依成本加成計價出售物料及工廠用品等予 Avatar，出售價款分別計 81,293 千元及 126,175 千元，九十五及九十四年度產生出售利益分別為 22,107 千元及 15,558 千元，收款期限為驗收後 120 天收款。

九十四年度本公司依接近成本出售物料等予 Gigamag，出售價款為 274 千元，收款期限為驗收後 120 天收款。

3. 財產交易

九十五及九十四年度本公司出售固定資產及其他資產予 Avatar，出售價款分別計 21,081 千元及 52,091 千元，分別產生處分利益為 4,532 千元及 2,568 千元。

截至九十五年及九十四年底止，本公司出售財產累積尚未認列之處分利益分別為 32,117 千元及 32,821 千元，列入資產負債表遞延貸項。

九十五及九十四年度本公司向 Gigamag 購入機器設備分別計 12,811 千元及 4,924 千元，按一般交易價格計價，依合約約定期間付款。

九十四年度本公司向 Avatar 購入機器設備分別計 20,559 千元，按一般交易價格計價，依合約約定期間付款。

4. 代 墊 款

九十五及九十四年度本公司代 Gigamag、Nanomag、Castmate、Artery、Avatar、CTP、Hoppi 及 Stella 購買物料、工廠用品、機器設備及其他費用，九十五年底已全數收回，九十四年底尚未收回金額為 81,747 千元（列入其他應收款－關係人項下）。

5. 代收款－九十五年度

本公司代 Avatar 收取客戶之設備補助款 97,525 千元，帳列其他應付款－關係人。

6. 委託加工－九十四年度

本公司將半成品委託 Gigamag 加工，其加工費為 796 千元（佔加工費之 15%）。

本公司委託關係人加工係按一般交易價格計價，依合約約定期間付款，與一般非關係人無差異。

7. 保 證

截至九十五年及九十四年十二月底止，本公司為子公司 Avatar 開立信用狀之保證金額分別為 1,591,500 千元及 537,590 千元。

8. 進 貨

九十五及九十四年度本公司向 Hoppi 進貨分別為 420,408 千元及 94,701 千元（佔各該年度進貨淨額 76% 及 41%），按一般交易價格計價，依合約約定期間付款。

9. 資金融通

為因應 Avatar、CTP 及 Hoppi 之資金需求，本公司將資金貸與各公司（列入其他應收款－關係人項下）之相關資訊如下：

	最高餘額	期末餘額	年利率(%)	利息收入
<u>九十五年度</u>				
Avatar	\$ 456,397	\$ -	1.727~2.787	\$ 2,534
CTP	442	-	2.243~2.745	1
		<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,535</u>
<u>九十四年度</u>				
Avatar	\$ 332,848	\$ 332,848	1.257~2.795	\$ 1,800
Hoppi	68,235	-	1.257~2.795	417
		<u>\$ 332,848</u>		<u>\$ 2,217</u>

(三) 年底餘額

	九 十 五 年		九 十 四 年	
	十二月三十一日	佔總數%	十二月三十一日	佔總數%
應收帳款－關係人				
Avatar	<u>\$ 13,690</u>	<u>2</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
其他應收款－關係人				
Avatar				
－物料及設備款	\$ 469	100	\$ 161,378	32
－資金融通款	-	-	332,848	67
CTP				
－物料款	-	-	1,432	1
其他	-	-	333	-
	<u>\$ 469</u>	<u>100</u>	<u>\$ 495,991</u>	<u>100</u>
應付帳款－關係人				
Hoppi	<u>\$ 69,090</u>	<u>58</u>	<u>\$ 4,592</u>	<u>7</u>
其他應付款－關係人				
Avatar	<u>\$ 97,525</u>	<u>100</u>	<u>\$ 316</u>	<u>-</u>

二 質抵押之資產

下列固定資產業已提供為短期融資額度及發行公司債之擔保品：

	帳 面 價 值	帳 面 價 值
	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
房屋及建築	\$ 490,820	\$ 501,341
出租資產 (含重估增值)	167,097	169,328
	<u>\$ 657,917</u>	<u>\$ 670,669</u>

二 截至九十五年十二月三十一日止重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司於八十九年四月與台灣糖業公司簽訂地上權設定契約書，作為本公司建廠之用，地上權設定租期五十年，租金按當年期申報地價年息百分之十計算，權利金每二十年支付一次，除農業區用地不收取權利金外，工業區用地首次權利金則按第一年租金之四倍計算，以後則依當時經濟部相關辦法規定核算繳付。截至九十五年及九十四年十二月底，已支付首次權利金及因地價調價而補繳之權利金均為 21,140 千元（九十五年及九十四年十二月底未攤銷餘額分別為 14,414 千元及 15,495 千元，列入土地使用權）。
- (二)承諾購置固定資產及原料金額分別為 5,002 千元及 7,472 千元。
- (三)本公司為子公司 Avatar Co., Ltd.開立信用狀額度之保證金額為 1,591,500 千元。

三 附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：參閱附表二。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表三。
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 20% 以上：參閱附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：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 20% 以上：附表五。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：參閱附表六。

9.被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：參閱附表七。

10.從事衍生性商品交易：本公司九十五及九十四年度從事衍生性商品交易相關資訊請參閱附註五及十八，子公司 Avatar Co., Ltd.及孫公司可成科技(蘇州)有限公司九十五及九十四年度相關資訊如下：

(1)歐式外幣選擇權合約

從事外幣選擇權合約，主要係為規避以外幣計價之淨資產或淨負債因匯率變動之風險，係以非以交易為目的之交易活動。

九十五年度子公司 Avatar Co., Ltd.從事外幣選擇權合約，產生兌換利益為新台幣 2,220 千元(美金 68 千元)，截至九十五年十二月底；子公司 Avatar Co., Ltd 無未結清之歐式選擇權。

九十四年度 Avatar Co., Ltd.並未從事歐式外幣選擇權合約交易。

(2)遠期外匯買賣合約

從事遠期外匯買賣合約交易之目的，主要係為規避以外幣計價之淨資產或淨負債因匯率變動之風險。

子公司 Avatar Co., Ltd.九十五年度從事遠期外匯買賣合約於九十五年底均尚未結清，合約內容如下：

類	別	幣	別	到	期	日	合約金額(千元)
賣出	遠期	外匯	美金	兌換	日幣	96.01.19	USD3,000/JPY340,740
賣出	遠期	外匯	美金	兌換	日幣	96.01.19	USD3,000/JPY342,750
賣出	遠期	外匯	美金	兌換	日幣	96.02.16	USD1,200/JPY136,296
賣出	遠期	外匯	美金	兌換	日幣	96.02.27	USD1,000/JPY114,100

九十五年底未結清之遠期外匯買賣合約依期末公平價值評價產生金融資產評價損失為新台幣 10,735 千元(美金 330 千元)。

九十四年度 Avatar Co., Ltd.並未從事遠期外匯買賣合約交易。

孫公司可成科技(蘇州)有限公司九十五年度未從事遠期外匯買賣合約交易；九十四年度為規避匯率變動風險與銀行承作遠

期外匯合約，產生兌換損失新台幣 3,001 千元(人民幣 764 千元)。

(三)大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額(參閱附表八)。

三、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本公司主要產業係從事各種鋁、鎂等合金壓鑄品及模具之製造、加工及銷售，因該產業之收入、產業損益及所使用之可辨認資產均佔本公司所有產業各該項合計數之百分之九十以上，故無需揭露產業別財務資訊。

(二)地區別財務資訊：無。

(三)外銷銷貨資訊

地 區	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
亞 洲	\$ 843,348	\$ 458,605
美 洲	240,808	197,954
歐 洲	4,602	9,627
	<u>\$ 1,088,758</u>	<u>\$ 666,186</u>
佔銷貨收入淨額%	<u>84</u>	<u>64</u>

(四)重要客戶資訊

本公司九十五及九十四年度重要客戶之銷貨收入佔損益表銷貨收入淨額 10%以上之客戶明細如下：

客 戶 名 稱	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	金 額	%	金 額	%
甲	\$ 356,107	28	\$ 155,885	15
乙	258,049	20	-	-
丙	155,597	12	90,941	9
丁	<u>12,003</u>	1	<u>113,744</u>	11
	<u>\$ 781,756</u>		<u>\$ 360,570</u>	

可成科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國九十五年度

附表一

單位：新台幣千元

資金貸與他人者		貸與對象	往來科目	對個別對象 資金貸與限額 (註一)	本期最高餘額	期末餘額	利率區間 (%)	資金融通原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		業務往來 金額	資金融通最高 限額(註二)
編號	公司名稱									名稱	價值		
0	本公司	Avatar Co., Ltd.	其他應收款— 關係人	\$ 3,852,814	\$ 456,397	\$ -	1.727~2.787	短期資金週轉	-	-	-	(註三)	\$7,705,628
		Catcher Technology Phils Inc.	同上	3,852,814	442	-	2.243~2.745	同上	-	-	-	(註四)	
1	Castmate International Co., Ltd.	Avatar Co., Ltd.	其他應收款— 關係人	\$ 2,048,528	\$1,810,422	\$ 813,013	-	短期資金週轉	-	-	-	-	\$4,097,056
		Hoppi Co., Ltd.	同上	2,048,528	540,947	<u>275,297</u>	-	同上	-	-	-	-	
						<u>\$1,088,310</u>							

註一：對單一法人或團體資金貸與限額係為資金貸予他人公司期末淨值百分之二十。

註二：資金融通最高限額係為資金貸予他人公司期末淨值百分之四十。

註三：對其銷貨金額為 45,661 千元，另出售物料及固定資產價款分別為 81,293 千元及 21,081 千元。

註四：對其出售物料價款為 42 千元。

可成科技股份有限公司及子公司

背書保證情形

民國九十五年度

附表二

單位：新台幣千元

為他人背書保證者	背書保證對象 公司名稱與本公司之關係	對單一企業背書保證之限額 (註一)	本期最高背書保證額	期末背書保證額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額 (註二)
本公司	Avatar Co., Ltd. 子公司(間接持股100%)	\$ 3,852,814	\$ 1,591,500	\$ 1,591,500	-	8.3	\$7,705,628
可成科技(蘇州)有限公司	可勝科技(蘇州)有限公司 子公司(間接持股100%)	\$ 996,235	\$ 1,663,202	\$ 1,169,000 (註三)	-	23.47	\$1,992,470
可成科技(蘇州)有限公司	可利科技(蘇州工業園區)有限公司 子公司(間接持股100%)	\$ 996,235	\$ 236,415	\$ 233,800	-	4.69	\$1,992,470
可成科技(蘇州)有限公司	亞奇拉科技(蘇州)有限公司 子公司(間接持股100%)	\$ 996,235	\$ 16,887	\$ 16,700	-	0.3	\$1,992,470

註一：對單一企業背書保證之限額係為他人背書保證公司期末淨值百分之二十。

註二：背書保證最高限額係為他人背書保證公司期末淨值百分之四十。

註三：可成科技(蘇州)有限公司對可勝科技(蘇州)有限公司背書保證金額超過限額，業經可成科技(蘇州)有限公司董事會於九十五年七月通過。

可成科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國九十五年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	有 價 證 券 發 行 人 與 本 公 司 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單 位 / 股 數	帳 面 金 額	比 率 (%)	市 價	
本 公 司	摩根富林明台灣債券基金－開放型基金	無	備供出售金融資產－流動	816,729.77	\$ 71,162	-	\$ 71,162	
	兆豐國際寶鑽債券基金－開放型基金	同 上	同 上	4,664,103.8	9,396	-	9,396	
	利率區間計息保本型商品	同 上	同 上	-	30,057	-	30,057	
					<u>\$ 110,615</u>		<u>\$ 110,615</u>	
	廣輝電子公司可轉換公司債	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	115 張	\$ 11,017	-	\$ 11,017	
	中華航空公司可轉換公司債	同 上	同 上	67 張	7,102	-	7,102	
	長榮海運公司可轉換公司債	同 上	同 上	60 張	6,180	-	6,180	
					<u>\$ 24,299</u>		<u>\$ 24,299</u>	
	亞太固網寬頻公司（原名東森寬頻電信公司）－非公開發行公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	4,000,000	\$ -	-	\$ -	
	洛錚科技公司（原名旺錚科技公司）－非公開發行公司	同 上	同 上	611,374	-	1	-	
	歡興科技公司－非公開發行公司	同 上	同 上	1,950,000	-	10	-	
	先進開發光電公司－興櫃公司	同 上	同 上	1,601,629	28,984	2	28,984	
	光錙科技公司－非公開發行公司	同 上	同 上	4,000,000	40,000	8	40,000	
				<u>\$ 68,984</u>		<u>\$ 68,984</u>		
Gigamag Co.,Ltd.－外國公司	100%轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	14,377,642	\$ 856,855	100	\$ 1,824,794	差異係側流交易未實現銷貨利益	
Nanomag International Co., Ltd.－外國公司	同 上	同 上	78,128,093	14,478,576	100	14,499,509	同 上	
				<u>\$ 15,355,431</u>		<u>\$ 16,324,303</u>		
Gigamag Co., Ltd.	Hoppi Co., Ltd.－外國公司	100%轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	4,598,742	\$ 457,299	100	\$ 457,299	
	Avatar Co., Ltd.－外國公司	同 上	同 上	6,938,100	1,292,052	100	1,292,052	
				<u>\$ 1,749,351</u>		<u>\$ 1,749,351</u>		
Nanomag International Co., Ltd.	Digital Value Investment Ltd.－外國公司	無	以成本衡量之金融資產	10,000	\$ -	4	\$ -	
	North America Venture Fund , L.P.－外國公司	無	同 上	不適用	-	2	-	
				<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	有 價 證 券 發 行 人 與 本 公 司 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單 位 / 股 數	帳 面 金 額	比 率 (%)	市 價	
	Artery Co., Ltd. - 外國公司	100%轉投資之子公司	採權益法之長期 股權投資貸餘	614,273	(\$ 65,650)	100	(\$ 65,650)	
	Gemini International Co., Ltd. - 外國公司	同 上	採權益法之長期 股權投資	4,500	3	100	3	
	Castmate International Co., Ltd. - 外國公司	同 上	同 上	34,349,591	10,242,641	100	10,242,641	
	Stella International Co., Ltd. - 外國公司	同 上	同 上	40,370,600	4,241,438	100	4,241,438	
	Aquila International Co., Ltd. - 外國公司	75%轉投資之子公司	同 上	1,050,000	72,544	75	72,544	
					<u>\$ 14,490,976</u>		<u>\$ 14,490,976</u>	
Artery Co., Ltd.	Catcher Technology Phils Inc. - 外國公司	100%轉投資之子公司	採權益法之長期 股權投資貸餘	581,250	(\$ 79,702)	100	(\$ 79,702)	
Castmate International Co., Ltd.	可成科技(蘇州)有限公司-非公開發行公司	100%轉投資之子公司	採權益法之長期 股權投資	不適用	<u>\$ 4,981,176</u>	100	<u>\$ 4,981,176</u>	
	可利科技(蘇州工業園區)有限公司-非公開發行公司	同 上	同 上	不適用	<u>\$ 1,399,834</u>	100	<u>\$ 1,399,834</u>	
Stella International Co., Ltd.	可勝科技(蘇州)有限公司-非公開發行公司	100%轉投資之子公司	採權益法之長期 股權投資	不適用	<u>\$ 4,241,356</u>	100	<u>\$ 4,241,356</u>	
Aquila International Co., Ltd.	亞奇拉科技(蘇州)有限公司-非公開發行公司	100%轉投資之子公司	採權益法之長期 股權投資	不適用	<u>\$ 95,201</u>	100	<u>\$ 95,201</u>	

可成科技股份有限公司及子公司
 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
 民國九十五年度

附表四

單位：新台幣千元

公司名稱	有價證券名稱	帳列科目	關係	期		初買		入賣		出期		未處分 額(損)益	
				股	數	金	額	股	數	金	額		股
本公司	玉山新紀元債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產	無		10,224,847.40	\$ 109,656 (註一)	-	\$ -	10,224,847.40	\$ 109,656	-	\$ -	\$ 93
	日盛債券基金	同上	無		14,536,137.73	195,765 (註二)	8,078,055.96	109,700	22,614,193.69	305,465	-	-	1,510
	復華債券	同上	無		3,851,233.10	50,652 (註三)	6,046,680.4	80,000	9,897,913.5	130,652	-	-	876
	兆豐國際寶鑽	同上	無		9,012,064.48	102,302 (註四)	7,006,296.91	80,000	16,018,361.39	182,302	-	-	1,109
	大眾債券基金	同上	無		-	-	15,684,419.9	203,500	15,684,415.9	203,500	-	-	-
	Nanomag International Co., Ltd.	採權益法之長期股權投資	100%轉投資之子公司		71,338,093	7,893,386	7,000,000	6,592,094 (註五)	210,000	6,904 (註六)	78,128,093	14,478,576	-
Nanomag International Co., Ltd.	Stella International Co., Ltd.	採權益法之長期股權投資	100%轉投資之子公司		33,370,600	USD 31,136,196	7,000,000	USD 98,989,234 (註七)	-	-	40,370,600	USD 130,125,430	-

註一：係期初帳面價值 108,942 千元，因自九十五年一月一日採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理」調整為以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融資產 109,656 千元，差額列入會計原則變動累積影響數。

註二：係期初帳面價值 193,036 千元，因自九十五年一月一日採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理」調整為以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融資產 195,765 千元，差額列入會計原則變動累積影響數。

註三：係期初帳面價值 50,000 千元，因自九十五年一月一日採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理」調整為以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融資產 50,652 千元，差額列入會計原則變動累積影響數。

註四：係期初帳面價值 101,200 千元，因自九十五年一月一日採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理」調整為以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融資產 102,302 千元，差額列入會計原則變動累積影響數。

註五：包括新增投資 229,479 千元，採權益法認列之投資收益 6,144,336 千元及因匯率變動而調整累積換算調整數增加 218,279 千元。

註六：係收回原 Nanomag International Co., Ltd.對 Aquila International Co., Ltd.之部分投資款 USD210,000 元。

註七：包括新增投資 USD7,000,000 元，採權益法認列之投資收益 USD88,902,366 元及因匯率變動而調整累積換算調整數增加 USD3,086,868 元。

可成科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十五年度

附表五

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	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)款項之比率(%)		
本公司	Hoppi Co., Ltd.	子公司	進貨	\$ 420,408	76	月結90天	相當	一般客戶約二至四個月	(\$ 69,090)	58	
可成科技(蘇州)有限公司	Hoppi Co., Ltd.	同一最終母公司	銷貨	\$ 634,835	8	月結30天	相當	一般客戶約三個月	\$ 27,691	1	
	Avatar Co., Ltd.	同一最終母公司	購置固定資產	515,856	不適用	月結90天	不適用	不適用	(363,379)	不適用	
可勝科技(蘇州)有限公司	Hoppi Co., Ltd.	同一最終母公司	銷貨	\$ 1,479,089	23	月結30天	相當	一般客戶約三個月	\$ 129,765	5	
	Avatar Co., Ltd.	同一最終母公司	購置固定資產	2,040,990	不適用	月結90天	不適用	不適用	(922,424)	不適用	
可成科技(蘇州)有限公司	可勝科技(蘇州)有限公司	同一最終母公司	銷貨	\$ 280,175	3	月結90天	相當	一般客戶約三個月	\$ -	5	
			進貨	391,232	6	月結90天	相當	一般客戶約三個月	-	19	

可成科技股份有限公司及子公司
 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
 民國九十五年度

附表六

單位：新台幣千元

帳列應收款項公司	交易人名稱	與交易人之關係	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		
Avatar Co., Ltd.	可勝科技(蘇州)有限公司	同一最終母公司	\$ 957,858	- (註)	-	不適用	-	-
	可成科技(蘇州)有限公司	同一最終母公司	372,708	- (註)	-	不適用	-	-
Hoppi Co., Ltd.	可勝科技(蘇州)有限公司	同一最終母公司	\$ 129,765	5.7	-	不適用	-	-
可成科技(蘇州)有限公司	可勝科技(蘇州)有限公司	同一最終母公司	\$ 103,092	5.6	-	不適用	-	-

註：為出售物料及代墊購置物料、固定資產等產生之應收款項，不適用週轉率之計算。

可成科技股份有限公司及子公司

被投資公司之相關資訊

民國九十五年度

附表七

單位：新台幣千元

(惟外幣為元)

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
本公司	Gigamag Co.,Ltd.	Offshore Chambers,P.O.Box 217, Apia, Samoa	一般投資業	\$ 484,941	\$ 484,941	14,377,642	100	\$ 856,855	\$ 675,563	\$ 138,913	差異係側流交易未實現銷貨利益
	Nanomag International Co., Ltd.	Scotia Centre, 4 th Floor, P.O.Box 2804, George Town,Grand Cayman,Cayman Islands	同上	2,614,162	2,391,587	78,128,093	100	14,478,576	6,154,789	6,144,336	同上
Gigamag Co., Ltd.	Hoppi Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia Samoa	國際貿易業	USD 4,598,742	USD 4,598,742	4,598,742	100	457,299	132,342	-	
	Avatar Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	同上	USD 6,938,100	USD 6,938,100	6,938,100	100	1,292,052	542,671	-	
Nanomag International Co., Ltd.	Artery Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	一般投資業	USD 614,273	USD 614,273	614,273	100	(65,650)	5,304	-	
	Castmate International Co., Ltd.	P. O. Box 3443 Road Town, Tortola, British Virgin Island	同上	USD 34,349,591	USD 34,349,591	34,349,591	100	10,242,641	3,215,477	-	
	Stella International Co., Ltd.	Scotia Centre, 4 th Floor, P.O.Box 2804, George Town,Grand Cayman,Cayman Islands	同上	USD 40,370,600	USD 33,370,600	40,370,600	100	4,241,438	2,892,172	-	
	Aquila International Co., Ltd.	Scotia Centre, 4 th Floor, P.O.Box 2804, George Town,Grand Cayman,Cayman Islands	同上	USD 1,120,000	USD 1,330,000	1,050,000	75	72,544	51,811	-	
	Gemini International Co., Ltd.	Scotia Centre, 4 th Floor, P.O.Box 2804, George Town,Grand Cayman,Cayman Islands	同上	USD 4,500	USD 4,500	4,500	100	3	-	-	
Artery Co., Ltd.	Catcher Technology Phils Inc.	#24 Innovative Street. Subic Bay Industrial Park Phase-1, Subic Bay Freeport Zone, Philippines	各種鋁、鎂合金壓鑄品之加工及銷售	USD 124,030	USD 124,030	581,250	100	(79,702)	5,858	-	
Castmate International Co., Ltd.	可成科技(蘇州)有限公司	蘇州工業園區蘇虹中路 201 號	研發、生產鋁鎂合金等新材料、產品及相關模具之生產及銷售	USD 33,340,000	USD 33,340,000	不適用	100	4,981,176	3,162,530	-	
	可利科技(蘇州工業園區)有限公司	蘇州工業園區長陽街 107 號	同上	USD 43,000,000	USD -	不適用	100	1,399,834	(19,142)	-	
Stella International Co., Ltd.	可勝科技(蘇州)有限公司	蘇州工業園區長陽街 111 號	研發、生產鋁鎂合金等新材料、產品及相關模具之生產及銷售	USD 40,340,000	USD 33,340,000	不適用	100	4,241,356	2,892,433	-	
Aquila International Co., Ltd.	亞奇拉科技(蘇州)有限公司	蘇州工業園區跨塘分區婁江路 90 號	各模具及電子零組件之產銷	USD 1,400,000	USD 1,400,000	不適用	100	95,201	51,815	-	

可成科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十五年

附表八

單位：新台幣千元
(惟美金為元)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	本公司直接或 間接投資之持 股比例(%)	本期認列 投資損益 (註二)	期末投 資價 值	截至本期止已匯 回投資收益
					匯出	匯回					
可成科技(蘇州)有限公司	研發、生產鋁鎂鋅合金新材料、 產品、不鏽鋼部品及相關模具 之生產及銷售	\$ 1,086,717 (USD 33,340,000)	3.	\$ 1,086,717 (USD 33,340,000)	\$ -	\$ -	\$ 1,086,717 (USD 33,340,000)	100	\$ 3,162,530 2.(1)	\$ 4,981,176	-
可勝科技(蘇州)有限公司	同上	1,314,882 (USD 40,340,000)	3.	1,314,882 (USD 33,340,000)	229,479	-	1,314,882 (USD 40,340,000)	100	2,892,433 2.(1)	4,241,356	-
可利科技(蘇州工業園區)有限 公司	同上	1,401,585 (USD 43,000,000)	3.	-	-	-	-	100	(18,166) 2.(2)	1,399,834	-
亞奇拉科技(蘇州)有限公司	各模具及電子零組件之產銷	45,633 (USD 1,400,000)	3.	43,351 (USD 1,330,000)	-	6,904 (USD 210,000)	36,506 (USD 1,120,000)	75	47,747 2.(2)	71,401	-

本期期末自 大陸地區投資 金額	經濟部投 審會核准 投資金額	依經濟部投 審會規定赴 大陸地區投資 限額(註三)
\$ 1,086,717 (USD 33,340,000)	\$ 1,086,717 (USD 33,340,000)	\$5,352,814
1,314,882 (USD 40,340,000)	1,314,882 (USD 40,340,000)	
- (USD -)	1,521,209 (USD 46,670,000) (註四)	
36,506 (USD 1,120,000)	36,506 (USD 1,120,000)	

註一：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

1. 直接投資大陸公司。
2. 經由第三地區匯款投資大陸公司。
3. 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
4. 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
5. 其他方式 EX：委託投資。

註二：本期認列投資損益欄中：

1. 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
2. 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - (1) 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。
 - (2) 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - (3) 其他。

註三：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$5,000,000 \times 40\% + 5,000,000 \times 30\% + (19,264,071 - 5,000,000 - 5,000,000) \times 20\% = 5,352,814$$

註四：資本來源係由 Castmate International Co., Ltd. 所投資可成科技(蘇州)有限公司之獲配盈餘，再予轉投資可利科技(蘇州工業園區)有限公司。

註五：相關金額係按期末一美元等於新台幣 32.595 元之匯率換算。

可成科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十五年十二月三十一日

表一

單位：新台幣千元
(惟外幣為元)

項	目	到 期 日	年 利 率 (%)	金 額
庫存現金及零用金				\$ 344
銀行存款				
活期存款				31,885
外匯存款(註一)				445,044
定期存款(註二)		九十六年一月	0.14~5.15	1,540,378
附買回票券		九十六年二月	5.50~5.59	<u>742,842</u>
合 計				<u>\$2,760,493</u>

註一：包括美金 13,515,082.57 元、歐元 11,434.98 元、日幣 17,298,928.65 元。

註二：包括新台幣 26,100 千元、美金 10,825,731.44 元、歐元 8,528,625.31 元、日幣 2,930,378,141 元。

(US\$1 = NT\$32.545、EUR\$1 = NT\$42.75、JPY\$1 = NT\$0.2721)

可成科技股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產－流動
 民國九十五年十二月三十一日

表二

單位：新台幣千元
 (惟單價為新台幣元)

證 券 名 稱	單 位 數 (張)	金 額	市 價 (註)	
			單 價 (元)	總 金 額
可轉換公司債				
長榮海運公司可轉換公司債	60	\$ 6,180	103	\$ 6,180
中華航空公司可轉換公司債	67	7,102	106	7,102
廣輝電子公司可轉換公司債	115	<u>11,017</u>	95.8	<u>11,017</u>
		<u>\$ 24,299</u>		<u>\$ 24,299</u>

註：市價之基礎—上市公司國內可轉換公司債為九十五年底櫃檯買賣中心之收盤價。

可成科技股份有限公司
備供出售金融資產—流動
民國九十五年十二月三十一日

表三

單位：新台幣千元
(惟單價為新台幣元)

證 券 名 稱	單 位 數	金 額	市 價 (註)	
			單 價 (元)	總 金 額
受益憑證				
摩根富林明台灣債券基金	4,664,103.8	\$ 71,162	\$ 15.2573	\$ 71,162
兆豐國際寶鑽債券基金	816,729.77	9,396	11.5044	9,396
		<u>80,558</u>		<u>80,558</u>
結構型商品				
利率區間計息保本型商品		30,057		30,057
合 計		<u>\$ 110,615</u>		<u>\$ 110,615</u>

註：市價之基礎—受益憑證係九十五年底淨資產價值；結構型商品則為證券商報價系統之年底參考價。

可成科技股份有限公司
 應收票據淨額明細表
 民國九十五年十二月三十一日

表四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
甲 公 司	\$ 6,143
乙 公 司	4,851
其他（註）	<u>960</u>
小 計	11,954
減：備抵呆帳	<u>1,444</u>
淨 額	<u>\$ 10,510</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

可成科技股份有限公司
 應收帳款淨額明細表
 民國九十五年十二月三十一日

表五

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註 (註 一)
甲 公 司	\$258,109	\$ -
乙 公 司	150,959	-
丙 公 司	53,327	-
丁 公 司	43,271	-
其他 (註)	<u>66,653</u>	<u>42</u>
小 計	572,319	<u>\$ 42</u>
減：備抵呆帳及銷貨退回	<u>25,256</u>	
淨 額	<u>\$547,063</u>	

註一：係各客戶帳齡逾一年以上者。

註二：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

可成科技股份有限公司
存貨明細表
民國九十五年十二月三十一日

表六

單位：新台幣千元

項 目	金 成	本 市	額 價
商 品	\$ 670		\$ 679
製 成 品	42,930		53,905
在 製 品	29,973		59,563
原 料	11,381		11,791
物 料	<u>7,119</u>		<u>6,999</u>
小 計	92,073		<u>\$132,937</u>
減：備抵存貨損失	<u>6,077</u>		
淨 額	<u>\$ 85,996</u>		

註：市價之基礎—原物料為重置成本，製成品、在製品及商品為淨變現價值。

可成科技股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十五年十二月三十一日

表七

單位：新台幣千元

項	目	金	額
用品盤存		\$	16,054
應收退稅款			3,490
暫付款			1,917
預付貨款			1,889
預付費用			1,241
其他(註)			<u>2,164</u>
合計		\$	<u>26,755</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

可成科技股份有限公司
長期投資變動明細表
民國九十五年度

表八

單位：新台幣千元

項 目	年 初 餘 額		本 年 度 增 加 (減 少)				累 積 換 算 調 整 數	年 底 餘 額		市 價 或 股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數	金 額	股 數	金 額	金 額	投 資 收 益		股 數	持 股 比 例 (%)			
採權益法評價												
Nanomag International Co., Ltd.	71,338,093	\$7,893,386	6,790,000	\$222,575		\$6,144,336	\$218,279	78,128,093	100	\$14,478,576	\$14,499,509	無
Gigamag Co., Ltd.	14,377,642	<u>722,620</u>	-	<u>-</u>		<u>138,913</u>	<u>(4,678)</u>	14,377,642	100	<u>856,855</u>	<u>1,824,794</u>	"
小 計		<u>8,616,006</u>		<u>222,575</u>		<u>6,283,249</u>	<u>213,601</u>			<u>15,335,431</u>	<u>16,324,303</u>	
以成本法衡量之金融資產												
中華開發高科技投資公司 (非公開發行公司)	300,000	3,000	(300,000)	(3,000)		-	-	-		-	-	"
先進開發股份有限公司 (興櫃公司)	-	-	1,601,629	28,984	(註)	-	-	1,601,629	2	28,984	15,119	無
光鉉科技股份有限公司 (非公開發行公司)	-	-	4,000,000	40,000		-	-	4,000,000	8	40,000	41,377	無
小 計		<u>3,000</u>		<u>65,984</u>		<u>-</u>	<u>-</u>			<u>68,984</u>	<u>56,496</u>	
合 計		<u>\$8,619,006</u>		<u>\$288,559</u>		<u>\$6,283,249</u>	<u>\$213,601</u>			<u>\$15,404,415</u>	<u>\$16,380,799</u>	

註：係取得成本 30,000 千元減除投資當年度獲配現金股利 1,016 千元後之淨額。

可成科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

表九

單位：新台幣千元

	年初餘額	本年增加額	重分類增加 (減少)	本年減少額	年底餘額
成 本					
房屋及建築	\$ 565,173	\$ 205	\$ -	\$ -	\$ 565,378
機器設備	673,702	41,775	95,288	49,429	761,336
運輸設備	9,497	11	675	731	9,452
辦公設備	31,276	350	150	-	31,776
出租資產	318,156	-	-	-	318,156
其他設備	42,935	2,111	2,673	611	47,108
未完工程及預付設備 款	449	98,918	(98,786)	-	581
成本合計	<u>1,641,188</u>	<u>143,370</u>	<u>-</u>	<u>50,771</u>	<u>1,733,787</u>
重估增值					
出租資產(土地)	<u>43,615</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>43,615</u>
成本及重估增值	<u>1,684,803</u>	<u>\$ 143,370</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,771</u>	<u>1,777,402</u>
累積折舊					
房屋及建築	44,918	\$ 11,105	\$ -	\$ -	56,023
機器設備	350,936	60,864	-	24,303	387,497
運輸設備	5,215	1,015	-	698	5,532
辦公設備	25,439	2,530	-	-	27,969
出租資產	55,279	6,466	-	-	61,745
其他設備	<u>23,102</u>	<u>4,353</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>27,452</u>
累積折舊合計	<u>504,889</u>	<u>\$ 86,333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,004</u>	<u>566,218</u>
淨 額	<u>\$1,179,914</u>	<u>\$ 57,037</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,767</u>	<u>\$1,211,184</u>

註：固定資產淨額 657,917 千元，已提供作為公司債及銀行短期融資額度之擔保。

可成科技股份有限公司
其他資產明細表
民國九十五年十二月三十一日

表十

單位：新台幣千元

項	目	金	額
遞延費用—主要係模具		\$	4,885
電腦軟體成本			<u>464</u>
合	計	\$	<u>5,349</u>

可成科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十五年十二月三十一日

表十一

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
甲 公 司	\$ 9,444
乙 公 司	5,380
丙 公 司	4,560
丁 公 司	4,276
其他(註)	<u>26,870</u>
合 計	<u>\$ 50,530</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

可成科技股份有限公司
應付費用明細表
民國九十五年十二月三十一日

表十二

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付薪資	\$ 19,921
應付獎金	13,771
應付利息	5,686
其他（註）	<u>64,614</u>
合 計	<u>\$103,992</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

可成科技股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十五年十二月三十一日

表十三

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付設備款	\$ 13,037
暫收款	10,993
預收貨款	7,787
其他(註)	<u>1,118</u>
合 計	<u>\$ 32,935</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

可成科技股份有限公司
應付公司債明細表
民國九十五年十二月三十一日

表十四

單位：新台幣千元

項 目	期限及償還辦法	年 利 率		一年內到期	一年後到期	合 計	抵 押 或 擔 保 情 形
		(%)					
國內有擔保公 司債	96年4月償還 280,000千元	2.795		<u>\$280,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$280,000</u>	出租資產、房 屋及建築

可成科技股份有限公司
營業收入明細表
民國九十五年度

表十五

單位：新台幣千元

項 目	數量 (千 個)	金 額
銷貨收入		
NB 產品	4,306	\$ 830,447
消費電子產品	1,480	124,775
其他 (註)	948	<u>353,673</u>
		1,308,895
租金收入		<u>17,363</u>
營業收入總額		1,326,258
減：銷貨退回	196	30,661
銷貨折讓		<u>5,457</u>
淨 額		<u>\$ 1,290,140</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之十。

可成科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十五年度

表十六

單位：新台幣千元

項	目	金	額
期初商品		\$	1,735
加：本期進貨			143,265
其他			11,624
減：期末商品			<u>670</u>
銷貨成本—買賣			<u>155,954</u>
期初原料			8,742
加：本期進料			41,604
其他			72
減：期末原料			<u>11,381</u>
直接原料耗用			39,037
直接人工			102,557
製造費用			<u>325,436</u>
製造成本			467,030
加：期初在製品			14,842
半成品購入			82,416
減：期末在製品			29,973
其他			<u>9,032</u>
製成品成本			525,283
加：期初製成品			29,510
製成品購入			284,330
減：期末製成品			42,930
其他			<u>102,239</u>
銷貨成本—製造			<u>693,954</u>
出租成本			<u>7,927</u>
營業成本合計			<u>\$857,835</u>

可成科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十五年度

表十七

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資及獎金	\$ 4,159	\$ 19,820	\$ 10,242	\$ 34,221
進出口費用	8,050	-	-	8,050
佣金支出	2,450	-	-	2,450
廣 告	1,278	87	-	1,365
折 舊	365	4,463	752	5,580
勞 務 費	-	3,928	-	3,928
各項攤銷	-	2,352	5,928	8,280
其他（註）	<u>3,829</u>	<u>19,375</u>	<u>6,188</u>	<u>29,392</u>
合 計	<u>\$ 20,131</u>	<u>\$ 50,025</u>	<u>\$ 23,110</u>	<u>\$ 93,266</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之五。

可成科技股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國九十五年度

表十八

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
採權益法認列之投資收益		認列被投資公司投	資收益	\$6,283,249	
利息收入		銀行活、定期存款	及附買回票券利 息收入等	85,032	
兌換利益淨額		外匯兌換利益		17,525	
金融資產評價利益淨額		公平價值變動列入	損益之金融資產 評價利益	9,112	
處分固定資產利益		出售固定資產利益		1,976	
其他（註）		生產設備補助款、	外勞管理收入、 出售其他資產利 益及已實現遞延 聯屬公司間利益 等	12,447	
合 計				<u>\$6,409,341</u>	

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之五。

可成科技股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國九十五年度

表十九

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
利息費用		公司債利息支出等		\$ 14,224	
處分固定資產損失		出售固定資產損失		1,603	
其他（註）		存貨盤損及財務費用		727	
	合 計			\$ 16,554	

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之五。