可成科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國九十七年第一季

地址：台南縣永康市仁愛街三九八號

電話：(○六) 二五三九○○○

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	8~9		
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	10~11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~12		二、
(三)會計變動之理由及其影響	12		三、
(四)重要會計科目之說明	12~21		四、~五、
(五)關係人交易	-		-
(六)質抵押之資產	21		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	21~22		七、
(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	-		-
2.轉投資事業相關資訊	-		-
3.大陸投資資訊	-		-
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	23~24		附表一
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	-		-

會計師核閱報告

可成科技股份有限公司 公鑒：

可成科技股份有限公司及其子公司民國九十七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十七年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之被投資公司中，有關鑫禾科技公司之財務報表係由其他會計師核閱，因此，本會計師對於上開合併財務報表所出具之核閱報告中，有關鑫禾科技公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國九十七年三月三十一日對鑫禾科技公司長期股權投資之金額為 112,192 千元，占合併資產總額之 0.3%，民國九十七年第一季對鑫禾科技公司長期股權投資之投資收益為 776 千元，占合併稅後淨利之 0.09%。

本會計師依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師之核閱結果及其他會計師之核閱報告，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註二所述，可成科技股份有限公司及其子公司於首次公開民國九十七年第一季合併財務報表時，得以單期方式表達。

如財務報表附註三所述，可成科技股份有限公司及其子公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布之（九六）基秘字第○五二號函「員工分紅及董監事酬勞會計處理」。

勤業眾信會計師事務所

會計師 江 佳 玲

會計師 邱 慧 吟

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 七 年 四 月 二 十 二 日

可成科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十七年年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代碼	資 產	金 額	%	代碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 9,712,709	28	2100	短期借款(附註十二及十六)	\$ 5,946,120	17
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註五及十五)	29,019	-	2120	應付票據	18,365	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註六及十五)	147,545	-	2140	應付帳款	1,568,738	5
1120	應收票據	282	-	2160	應付所得稅	428,579	1
1140	應收帳款淨額(附註七)	5,430,719	16	2170	應付費用	581,972	2
1190	其他金融資產—流動	7,963	-	2298	其他流動負債	380,153	1
120X	存貨(附註八)	2,264,890	6	21XX	流動負債合計	8,923,927	26
1286	遞延所得稅資產—流動	24,156	-	2510	土地增值稅準備(附註十一)	12,596	-
1291	受限制資產(附註四及十六)	917,935	3		其他負債		
1298	其他流動資產	191,130	1	2810	應計退休金負債	1,284	-
11XX	流動資產合計	18,726,348	54	2820	存入保證金	22,418	-
	長期投資			2861	遞延所得稅負債—非流動	23,880	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註十)	112,192	-	28XX	其他負債合計	47,582	-
1440	其他金融資產—非流動	1,557	-		負債合計	8,984,105	26
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九及十五)	393,000	1	2XXX			
14XX	長期投資合計	506,749	1		股本(附註十三)		
	固定資產(附註十一及十六)			3110	普通股，每股面額10元，九十七年三月底額定為1,000,000千股(包括員工認股權23,000千股)，發行541,591.7千股	5,415,917	16
1521	房屋及建築	4,635,522	13		資本公積(附註十三)		
1531	機器設備	9,806,516	28	3211	發行股票溢價	1,268,975	4
1551	運輸設備	70,788	-	3213	轉換公司債溢價	3,909,701	11
1561	辦公設備	352,441	1	32XX	資本公積合計	5,178,676	15
1627	出租資產	318,932	1		保留盈餘(附註十三)		
1631	租賃改良	5,825	-	3310	法定盈餘公積	1,455,392	4
1681	其他設備	145,087	1	3351	未分配盈餘	12,829,696	37
15X1	成本小計	15,335,111	44	3353	第一季歸屬予母公司股東之合併淨利	858,508	2
15X8	重估增值—出租資產之土地	43,615	-	33XX	保留盈餘合計	15,143,596	43
15XY	成本及重估增值	15,378,726	44		股東權益其他項目(附註十一及十三)		
15X9	減：累計折舊	2,619,908	7	3420	累積換算調整數	(11,097)	-
		12,758,818	37	3450	金融商品未實現損失	(941)	-
1670	未完工程及預付設備款	2,235,393	6	3460	未實現重估增值	11,019	-
15XX	固定資產合計	14,994,211	43	34XX	股東權益其他項目合計	(1,019)	-
	無形資產				母公司股東權益	25,737,170	74
1720	專利權	4,894	-	3610	少數股權	81,460	-
1782	土地使用權(附註十七)	352,511	1		股東權益合計	25,818,630	74
17XX	無形資產合計	357,405	1	3XXX	負債及股東權益總計	\$ 34,802,735	100
	其他資產						
1860	遞延所得稅資產—非流動	741	-				
1880	其他資產—其他	217,281	1				
18XX	其他資產合計	218,022	1				
1XXX	資產總計	\$ 34,802,735	100				

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年四月二十二日核閱報告)

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及子公司

合併損益表

民國九十七年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計查核)

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼		金 額	%
4100	營業收入淨額 (附註十一)	\$ 4,027,775	100
5000	營業成本	<u>2,670,555</u>	<u>66</u>
5910	營業毛利	<u>1,357,220</u>	<u>34</u>
	營業費用		
6300	研究發展費用	68,064	2
6100	推銷費用	39,841	1
6200	管理費用	<u>342,531</u>	<u>8</u>
6000	營業費用合計	<u>450,436</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>906,784</u>	<u>23</u>
	營業外收入及利益		
7110	利息收入 (附註十五)	86,858	2
7121	權益法認列之投資收益 (附註十)	776	-
7130	處分固定資產利益	315	-
7140	處分投資利益－淨額 (附註六)	2,614	-
7310	金融資產評價利益－淨 額 (附註五)	1,749	-
7480	其 他	<u>18,122</u>	<u>1</u>
7100	營業外收益合計	<u>110,434</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失		
7510	利息費用 (附註十一及 十五)	68,339	2
7530	處分固定資產損失	2,671	-
7550	存貨盤損－淨額	1,924	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		金	額	%	
7560	兌換損失—淨額	\$	32,383	1	
7880	其他		<u>18</u>	<u>-</u>	
7500	營業外費損合計		<u>105,335</u>	<u>3</u>	
7900	稅前淨利		911,883	23	
8110	所得稅		<u>51,589</u>	<u>2</u>	
9600	合併淨利	\$	<u>860,294</u>	<u>21</u>	
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$	858,508	21	
9602	少數股權		<u>1,786</u>	<u>-</u>	
		\$	<u>860,294</u>	<u>21</u>	
		稅	前	稅	後
	每股盈餘(附註十四)				
9750	基本每股盈餘	\$	1.68	\$	1.59

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年四月二十二日核閱報告)

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及子公司

合併現金流量表

民國九十七年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	金	額
營業活動之現金流量		
合併淨利	\$	860,294
調整項目		
折 舊		298,762
攤 銷		30,612
呆帳損失		6,181
遞延所得稅	(	10,767)
權益法認列之投資收益	(	776)
處分投資利益淨額	(	2,614)
處分固定資產損失淨額		2,356
存貨盤損淨額		1,924
金融資產評價利益淨額	(	1,749)
迴轉備抵銷貨退回	(	2,987)
淨退休金成本溢提撥數	(	651)
營業資產及負債項目之淨變動		
應收票據		621
應收帳款		2,065,869
存 貨		79,652
其他金融資產—流動		6,677
其他流動資產	(	59,179)
應付帳款	(	520,795)
其他應付款—關係人	(	305)
應付所得稅		14,750
應付費用	(	81,610)
其他流動負債	(	102,724)
營業活動之淨現金流入		<u>2,583,541</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(	231,550)
處分備供出售金融資產價款		199,174
購置固定資產	(	1,225,467)
出售固定資產價款		12,095

(接次頁)

(承前頁)

	金 額
其他金融資產—非流動減少	\$ 4,495
其他資產增加	(20,241)
受限制資產增加	(916,176)
投資活動之淨現金流出	(2,177,670)
融資活動之現金流量	
短期借款減少	(592,423)
存入保證金減少	(10,692)
融資活動之淨現金流出	(603,115)
匯率影響數	(914,071)
現金及約當現金淨減少數	(1,111,315)
期初現金及約當現金餘額	<u>10,824,024</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 9,712,709</u>
現金流量資訊之補充揭露	
支付利息(不含資本化利息)	\$ 92,020
支付所得稅	47,510
購置固定資產支付現金	
購置固定資產	\$ 1,086,778
應付票據增加	(3,834)
應付設備款減少	<u>142,523</u>
支付金額	<u>\$ 1,225,467</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年四月二十二日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國九十七年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

可成科技股份有限公司(以下簡稱本公司)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。

本公司之子公司如下：

- (一)本公司於八十九年四月投資設立 Castmate International Co., Ltd. (Castmate，持股 100%)，用以間接投資大陸可成科技(蘇州)有限公司(可成蘇州，持股 100%)，其主要業務為鋁鎂合金等新材料、產品之生產、研發及相關模具之生產及銷售；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(可利蘇州，持股 100%)。本公司為整合投資架構而於九十一年初將對 Castmate 之投資轉由九十年七月投資設立之 Nanomag International Co., Ltd. (Nanomag，持股 100%) 承受。另 Nanomag 分別於九十二年十一月、九十四年三月及四月投資設立 Stella International Co., Ltd. (Stella，持股 100%)、Aquila International Co., Ltd. (Aquila，持股 90%) 及 Gemini International Co., Ltd. (Gemini，持股 100%)，分別用以投資大陸可勝科技(蘇州)有限公司(可勝蘇州，持股 100%) 及亞奇拉科技(蘇州)有限公司(亞奇拉蘇州，持股 100%)。

上述投資 Aquila 係基於合資協議書，雙方協議投資金額 1,400 千美元，投資設立中國大陸蘇州之亞奇拉科技(蘇州)有限公司，主要業務為生產銷售沖壓機構件。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 210 千股予該合資人，持股比例降至 75%，產生處分投資損失 825 千元。

本公司為改變中國地區子公司之投資架構，於九十六年十二月設立 Cygnus International Co., Ltd.、Lyra International Co., Ltd.、Cepheus International Co., Ltd. 分別由 Castmate、Stella 及 Aquila 持有，用以間接投資可成蘇州、可利蘇州、可勝蘇州及亞奇拉蘇州。

(二) 本公司於八十九年十一月經由 Castmate 投資設立 Catcher Technology Phils Inc. (可成蘇比克，持股 100%)，其主要業務為鋁、鎂合金壓鑄品之加工及銷售，本公司為整合投資架構於九十年十一月，將對可成蘇比克之投資轉由 Nanomag 投資設立之 Artery Co., Ltd (Artery，持股 100%) 承受，惟可成蘇比克已停止其營運活動。

(三) 本公司於九十一年四月投資設立 Gigamag Co., Ltd. (Gigamag，持股 100%) 用以轉投資 Hoppi Co., Ltd. 及 Avatar Co., Ltd. (Hoppi 及 Avatar 持股均為 100%)，主要從事國際貿易。

(四) 本公司於九十六年五月與帛漢公司及其他股東投資設立成漢熱傳科技公司 (成漢熱傳，持股 30%)，主要從事研發業務，因對其具有控制能力，是以編入合併個體。

(五) 本公司於九十六年六月投資設立友成資產管理公司 (友成資產，持股 100%)，主要從事一般投資業。

(六) 本公司於九十六年九月與其他股東投資設立可耀光電公司 (可耀光電，持股比率 99.8%)，主要從事電子零組件製造及買賣業。

截至九十七年三月底止，本公司及上述子公司合計員工人數為 30,986 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，本公司所採用之會計政策與九十六年度合併財務報表相同。

合併財務報表編製基礎說明如下：

本合併財務報表之編製主體包括本公司及附註一所述各子公司之財務報表。編製合併財務報表時，各公司間之重大交易及其餘額均已銷除。母子公司業務關係及重要交易往來情形，參閱附表一。依據台灣證券交易所 96.7.16 台證上字第 0960018929 號令規定，本公司自九十七年起公告申報第一季合併財務報表，於首次公開第一季合併財務報表時得以單期方式表達。

三、會計變動之理由及其影響

本公司及子公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監事酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年第一季合併淨利減少 65,090 千元，稅後基本每股盈餘減少 0.12 元。

四、現金及約當現金

庫存現金及零用金	\$ 1,520
銀行活期存款	3,687,698
銀行定期存款：年利率 1.71%～4.14%	3,892,872
附買回票券—九十七年六月到期，年利率 3.4%～3.5%	2,130,619
	<u>\$ 9,712,709</u>

截至九十七年三月底止，國外存款之相關資訊如下：

美國—紐約（62,563 千美元）	\$ 1,901,608
中國大陸蘇州（人民幣 332,963 千元，美金 14,506 千元、日幣 681 千元及歐元 150 千元）	2,211,524
菲律賓（美金 0.1 千元）	<u>3</u>
	<u>\$ 4,113,135</u>

截至九十七年三月底止，上列中國大陸蘇州之國外存款，部分作為短期借款質押擔保之受限制存款金額為 4,978 千元，列入受限制資產項下。

五 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

本公司指定以公平價值變動列入損益之金融資產係國內可轉換公司債，九十七年第一季指定以公平價值變動列入損益之金融資產產生之評價利益為 1,749 千元，列入損益表金融資產評價利益淨額項下。

六 備供出售金融資產－流動

開放型基金受益憑證	\$ 135,665
國內上市股票	<u>11,880</u>
	<u>\$ 147,545</u>

本公司於九十七年第一季處分備供出售金融資產產生之淨利益為 2,614 千元，列入損益表處分投資利益淨額項下。

七 應收帳款

應收帳款	\$ 5,463,042
減：備抵呆帳	17,937
備抵銷貨退回	<u>14,386</u>
	<u>\$ 5,430,719</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	<u>應 收 帳 款</u>	<u>其 他 應 收 款</u>
期初餘額	\$ 11,934	\$ 1,814
提列呆帳費用	6,181	-
匯率影響數	(178)	-
期末餘額	<u>\$ 17,937</u>	<u>\$ 1,814</u>

其他應收款係列入其他流動資產項下。

本公司及子公司備抵銷貨退回變動情形如下：

期初餘額	\$ 17,373
迴轉備抵銷貨退回	(<u>2,987</u>)
期末餘額	<u>\$ 14,386</u>

八、存 貨

商 品	\$ 6,346
製 成 品	556,311
在 製 品	1,281,872
原 料	133,089
物 料	<u>294,990</u>
	2,272,608
減：備抵存貨損失	<u>7,718</u>
	<u>\$ 2,264,890</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	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	-	-
洛錚科技公司	-	1
亞太固網寬頻公司	-	-
國內上市公司普通股－私募		
凌巨科技公司	353,000	4
Digital Value Investment Ltd.	-	4
North America Venture Fund L.P.	-	2
	<u>\$ 393,000</u>	

本公司及子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。

亞太固網寬頻公司、洛錚科技公司、Digital Value Investment Ltd.及North America Venture Fund L.P.因營運持續虧損，本公司及子公司已於以前年度全數認列持久性跌價損失。

本公司於九十六年十二月認購凌巨科技公司私募普通股，三年內不得移轉出售，私募普通股因尚未公開發行，是以按成本衡量。

十、採權益法之長期股權投資

本公司於九十六年十月參與鑫禾科技公司之現金增資 111,000 千元，持股比率 30%，主要從事電子零組件製造業。

九十七年第一季長期股權投資採權益法認列之投資收益 776 千元，係依據被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表暨本公司持股比例認列。

採權益法評價之被投資公司淨資產彙總如下：

被投資公司資產合計	\$ 517,471
被投資公司負債合計	<u>143,496</u>
淨資產合計	<u>\$ 373,975</u>
本公司按股權比例計算所持有 之淨資產合計	<u>\$ 112,192</u>

土 固 定 資 產

累計折舊	
房屋及建築	\$ 399,459
機器設備	1,938,618
運輸設備	29,133
辦公設備	123,494
出租資產	69,756
租賃改良	1,652
其他設備	<u>57,796</u>
	<u>\$ 2,619,908</u>

利息資本化相關資訊如下：

利息總額	\$ 78,141
利息資本化金額（列入預付設備 及未完工程）	<u>9,802</u>
列入利息費用	<u>\$ 68,339</u>
利息資本化利率	2.55%~5.74%

本公司及子公司可成蘇州、可勝蘇州及可利蘇州之廠房用地係分別向台灣糖業公司及中新蘇州工業園區開發有限公司承租；子公司亞奇拉蘇州之廠房則向蘇州華盛科技有限公司承租，參閱附註十七。

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

土 地	\$ 159,748
房屋及建築	<u>159,184</u>
	318,932
重估增值－土地	<u>43,615</u>
	362,547
減：累計折舊	<u>69,756</u>
	<u>\$ 292,791</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於一〇一年四月底到期，租金係按月收取，九十七年第一季之租金收入為 4,438 千元，列入營業收入。

預計未來五年度租金收入如下：

年	度	金	額
九十七年四月至十二月		\$	11,510
九十八年			3,400
九十九年			2,400
一〇〇年			2,400
一〇一年			800

ㄅ 短期借款

擔保借款：年利率 5.68%~6.57%	\$ 1,637,470
信用借款：年利率 2.55%~6.57%	3,972,830
信用狀借款：年利率 1.111%~1.399%	335,820
	<u>\$ 5,946,120</u>

ㄅ 股東權益

股 本

本公司股東常會於九十六年六月決議增資，將額定股本自 5,700,000 千元提高為 10,000,000 千元。另決議以九十五年度盈餘轉增資辦理發行新股 127,444,237 股，每股面額 10 元，共計 1,274,442 千元（包括股東紅利 1,242,442 千元及員工紅利 32,000 千元），業已辦妥變更登記，是以本公司股本自九十六年三月底之 4,141,475 千元增加為 5,415,917 千元。

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股及轉換公司債溢價等)產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本，每年以一次及實收股本之一定比例為限。

盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，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高於百分之一，員工紅利不低於百分之一，另員工分配股票紅利之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，其餘由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

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元時，仍得配發股票股利。

九十七年第一季對於應付員工紅利及董監事酬勞之估列係依公司章程及過去經驗以可能發放之金額為基礎，其中員工紅利按稅後淨利之9%估列，而董監事酬勞則參考經董事會擬議通過發放之九十六年度盈餘分配案中之董監事酬勞估列。日後董事會決議發放之金額如有重大變動時，應調整當年度(原認列員工紅利及董監事酬勞費用年度)費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益之減項(庫藏股除外)餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，得就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司股本總額時為止。法定盈餘公

積得用於彌補虧損；且當其餘額已達實收股本百分之五十，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。

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。

本公司九十六年度盈餘分配案業經董事會於九十七年四月九日擬議；董事會擬議九十五年度盈餘分配案業經股東會通過，其有關內容如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十六年度	九十五年度	九十六年度	九十五年度
提列法定盈餘公積	\$ 719,680	\$ 646,097		
普通股股票股利	541,591	1,242,442	\$ 1	\$ 3
普通股現金股利	2,166,367	1,242,443	4	3
董監事酬勞	3,400	3,100		
員工股票紅利	39,650	32,000		
	<u>\$3,470,688</u>	<u>\$3,166,082</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 6</u>

本公司九十六年度盈餘分配議案，截至會計師核閱報告出具日止，尚未經過股東常會通過，上述有關董事會通過擬議及股東常會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

累積換算調整數

九十七年第一季因長期股權投資而產生之累積換算調整，其變動如下：

期初餘額	\$ 953,794
本期認列換算調整數之變動	(<u>964,891</u>)
期末餘額	(<u>\$ 11,097</u>)

本公司採權益法評價之外幣長期股權投資，其因九十七年第一季美金兌換新台幣貶值，致認列借項之累積換算調整數。

金融商品未實現損益

九十七年第一季金融商品未實現損益之變動如下：

	<u>備供出售金融資產</u>
期初餘額	\$ 7,125
直接認列為股東權益調整項目	(5,452)
轉列損益項目	(<u>2,614</u>)
期末餘額	(<u>\$ 941</u>)

未實現重估增值

於九十五年五月以前，以股東權益項下之資產重估增值彌補累積虧損者，以後年度如有盈餘，除依公司法之規定分配外，應先將該項盈餘轉回股東權益項下之重估增值，在原撥補數額未全部轉回前，盈餘不得分派股利或作其他用途。

四、每股盈餘

損益表上每股盈餘之計算其分子及分母揭露如下：

(一) 分子－歸屬予母公司股東之合併淨利

稅前	\$ 909,791
稅後	858,508

(二) 分母－股數（千股）

普通股流通在外加權平均股數	541,592
---------------	---------

五、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 29,019	\$ 29,019
備供出售金融資產－流動	147,545	147,545
以成本衡量之金融資產－非流動	393,000	-

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他

應收款、其他金融資產—流動及非流動、應付帳款、應付費用及短期借款。此類商品到期日甚近或以現金為之，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資產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。本公司及子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。

3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票及上市公司尚未公開發行之私募普通股，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，因此不列示其公平價值。

(三) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值均係以活絡市場之公開報價直接決定者。

(四) 本公司及子公司九十七年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產為 6,936,448 千元，金融負債為 1,000,000 千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產為 3,692,676 千元，金融負債為 4,946,120 千元。

(五) 本公司九十七年第一季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，其利息收入為 86,858 千元，利息費用（包括資本化利息）為 78,141 千元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司投資之基金受益憑證、可轉換公司債及國內上市股票等金融資產，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 1,766 千元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子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。本公司及子公司九十七年三月三十一日持有具信用風險金融資產金額為 5,510,371 千元（主要包括應收票據、應收帳款、其他應收款（列入其他流動資產）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。九十七年三月三十一日本公司及子公司從事表外背書保證所承擔之最大信用暴險金額為 4,244,750 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

本公司及子公司投資之基金受益憑證、可轉換公司債及上市股票均具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價格迅速出售金融資產。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司九十七年三月三十一日之部分短期借款係屬浮動利率之負債，是以市場利率增加 1%，將使本公司及子公司現金流出一年增加 49,461 千元。

六. 質抵押之資產

下列固定資產業已提供為短期融資額度之擔保品：

	帳 面 價 值
出租資產（含重估增值）	\$ 67,881
受限制資產－銀行存款	917,935
	<u>\$ 985,816</u>

七. 截至九十七年三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，地上權存續期間自八十九年四月二十日起至一三九年四月十九日止，共計五十年。

地租每年應按當年期申報地價年息百分之十計算，訂定第一一年之地租應於簽訂契約之同時繳付予台灣糖業公司，期後各年期地租應於前一年屆滿後之十日內繳付。

地上權權利金每二十年收取一次，本公司於繳付第一一年地租之同

時已按第一年申報地價百分之十之租金四倍計繳交地上權之權利金予台灣糖業公司，其他各次權利金，由台灣糖業公司於每屆滿二十年之三個月前依當時經濟部有關國營事業提供土地出租及設定地上權之相關辦法規定核算通知。截至九十七年三月底，本公司已支付首次權利金及因地價調價而補繳之權利金為 21,140 千元，未攤銷餘額為 13,063 千元，列入土地使用權。

地上物之清除，地上權期滿後，本公司應清除所有地上物交還土地予台灣糖業公司。

- (二) 亞奇拉蘇州與蘇州華盛科技有限公司簽訂廠房租賃契約，承租期間為九十六年至九十九年止，每年租金支出為 13,724 千元（人民幣 3,091 千元）。
- (三) 本公司及子公司因購買機器設備已開立未使用之信用狀金額為 802,065 千元。
- (四) 承諾購置固定資產及原料金額分別為 26,080 千元及 3,729 千元。

可成科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
九十七年第一季

附表一

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
1	可成科技股份有限公司	Hoppi Co., Ltd.	1.	進貨	\$ 322,699	無同類產品進貨價格可供比較，月結 120 天付款	8
				應付帳款－關係人	400,482		1.2
		Avatar Co., Ltd.	1.	銷貨收入	46,595	按一般交易價格計價，月結 120 天收款	1.15
				應收帳款－關係人	20,817		0.06
2	Castmate International Co., Ltd.	Hoppi Co., Ltd.	3.	其他應收款－關係人	769,454		2.21
		可勝科技(蘇州)有限公司	3.	其他應收款－關係人	1,216,000		3.49
3	Nanomag International Co., Ltd.	Artery Co., Ltd.	3.	其他應收款－關係人	554		-
4	可成科技(蘇州)有限公司	Hoppi Co., Ltd.	3.	銷貨收入	16,678	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	0.41
				其他應收款－關係人	760,000		2.18
		可勝科技(蘇州)有限公司	3.	銷貨收入	21,135	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	0.52
				應收關係人款項	133,518		0.38
				其他應收款－關係人	33,071		0.10
				進貨	94,781		2.35
		亞奇拉科技(蘇州)有限公司	3.	應付關係人款項	95,214	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.27
				進貨	15,456		0.38
				應付關係人款項	16,335		0.05
				進貨	7,962		0.20
Avatar Co., Ltd.	3.	應付關係人款項	40,284	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.12		
			購置固定資產	720		-	

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
5	可勝科技(蘇州)有限公司	Hoppi Co., Ltd.	3.	銷貨收入	\$ 329,263	按一般交易價格計價,月結30天收款	8.17
				應收關係人款項	105,950		0.30
		Avatar Co., Ltd.	3.	進貨	12,837	按一般交易價格計價,月結90天付款	0.32
				應付關係人款項	86,072		0.25
				購置固定資產	159,265		4.0
				其他應付款-關係人	65,203		0.19
		亞奇拉科技(蘇州)有限公司	3.	進貨及加工費	31,134	按一般交易價格計價,月結90天付款	0.77
				應付關係人款項	30,609		0.09
		可利科技(蘇州工業園區)有限公司	3.	銷貨收入	20,528	按一般交易價格計價,月結90天收款	0.51
				應收關係人帳款	35,720		0.10
6	可利科技(蘇州工業園區)有限公司	Avatar Co., Ltd.	3	進貨	62,597	按一般交易價格計價,月結90天付款	1.55
				應付關係人款項	19,212		0.06
				購置固定資產	1,146,514	按一般交易價格計價,月結90天付款	28
				其他應付款-關係人	1,153,834		3.31
				進貨	28,584	按一般交易價格計價,月結90天付款	0.71
				應付關係人款項	111,907		0.32
		Hoppi Co., Ltd.	3	銷貨收入	13,152	按一般交易價格計價,月結90天付款	0.33
				應收關係人款項	12,780		0.04
				其他應付款-關係人	471,200		1.35
		可成科技(蘇州)有限公司	3	其他應付款-關係人	275,701		0.79
		應付關係人款項	1,439		-		
		其他應付款-關係人	1,622		-		
		可勝科技(蘇州)有限公司	3	其他應付款-關係人	1,622		
		亞奇拉科技(蘇州)有限公司	3	進貨	2,105	按一般交易價格計價,月結90天付款	0.05
			3	應付關係人款項	3,889		0.01

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。