

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 民國九十九及九十八年第一季

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	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併損益表	5~6	-
六、合併股東權益變動表	-	-
七、合併現金流量表	7~8	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革及營業	9~13	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	13	二
(三) 會計變動之理由及其影響	13~14	三
(四) 重要會計科目之說明	14~32	四~十七
(五) 關係人交易	32	十八
(六) 質抵押之資產	32	十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	33	二十
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 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	34~38	附表一
(十一) 部門別財務資訊	-	-
十、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九十九年及九十八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九及九十八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採權益法被投資公司中，有關鑫禾科技公司之財務報表係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告，其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認列。民國九十九年及九十八年三月三十一日對鑫禾科技公司之長期股權投資金額分別為新台幣（以下同）261,575 千元及 161,165 千元，分別占合併資產總額之 0.49% 及 0.35%；民國九十九及九十八年第一季對鑫禾科技公司長期股權投資之投資收益分別為 22,001 千元及 15,764 千元，分別占合併稅前淨利之 3.51% 及 2.26%。

本會計師係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三所述，可成科技股份有限公司及其子公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

勤業眾信聯合會計師事務所

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 九 年 四 月 十 五 日

可成科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十九年及九十八年三月三十一日
(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	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		九 十 八 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註四）	\$ 14,143,819	27	\$ 9,634,746	21	2100	短期借款（附註十二及十九）	\$ 9,736,556	18	\$ 7,975,608	17
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註五）	-	-	11,437	-	2120	應付票據	420,063	1	61,474	-
1320	備供出售金融資產－流動（附註六）	1,550,190	3	29,000	-	2140	應付帳款	1,486,930	3	1,512,468	3
1120	應收票據	-	-	3,843	-	2160	應付所得稅	309,452	1	377,353	1
1140	應收帳款（附註七及十七）	5,516,445	10	6,082,668	13	2170	應付費用	1,060,172	2	1,068,611	2
1160	其他應收款（附註七）	56,797	-	43,378	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動（附註五及十四）	84,424	-	-	-
120X	存貨（附註八）	2,218,989	4	2,766,646	6	2190	其他應付款項－關係人（附註十八）	-	-	7	-
1286	遞延所得稅資產－流動	108,660	-	44,913	-	2272	一年內到期之長期借款（附註十三及十九）	700,000	1	258,333	1
1291	受限制資產－流動（附註十九）	8,005,486	15	4,208,931	9	2298	其他流動負債	227,310	-	212,189	1
1298	其他流動資產	305,850	1	162,345	1	21XX	流動負債合計	14,024,907	26	11,466,043	25
11XX	流動資產合計	31,906,236	60	22,987,907	50		長期負債				
	基金及投資					2410	應付公司債（附註十四）	4,658,726	9	-	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註九）	229,167	-	269,167	1	2420	長期借款（附註十三及十九）	2,089,531	4	3,618,947	8
1421	採權益法之長期股權投資（附註十）	328,141	1	161,165	-	24XX	長期負債合計	6,748,257	13	3,618,947	8
14XX	基金及投資合計	557,308	1	430,332	1		土地增值稅準備（附註十一）	12,596	-	12,596	-
	固定資產（附註十一及十九）						其他負債				
1521	建築物	5,841,847	11	5,525,465	12	2820	存入保證金	10,751	-	15,603	-
1531	機器設備	15,961,393	30	16,515,792	36	2861	遞延所得稅負債－非流動	53,420	-	51,656	-
1551	運輸設備	71,779	-	79,920	-	28XX	其他負債合計	64,171	-	67,259	-
1561	辦公設備	515,501	1	499,560	1		負債合計	20,849,931	39	15,164,845	33
1627	出租資產	318,932	1	318,932	1		股本（附註十五）				
1631	租賃改良	6,501	-	6,847	-	3110	普通股，每股面額 10 元，九十九年及九十八年三月底額定皆為 1,000,000 千股（包括員工認股權 23,000 千股），發行分別為 664,908.5 千股及 599,715.9 千股	6,649,085	12	5,997,159	13
1681	其他設備	293,366	-	280,817	-		資本公積（附註十、十四及十五）				
15X1	成本小計	23,009,319	43	23,227,333	50	3211	發行股票溢價	1,583,179	3	1,268,975	3
15X8	重估增值－出租資產之土地	43,615	-	43,615	-	3213	轉換公司債溢價	3,909,701	7	3,909,701	8
15XY	成本及重估增值	23,052,934	43	23,270,948	50	3260	長期投資	1,502	-	-	-
15X9	減：累計折舊	6,048,011	11	4,517,579	10	3272	認 股 權	290,909	1	-	-
		17,004,923	32	18,753,369	40	32XX	資本公積合計	5,785,291	11	5,178,676	11
1670	未完工程及預付設備款	1,747,464	3	1,402,365	3		保留盈餘（附註十及十五）				
15XX	固定資產合計	18,752,387	35	20,155,734	43	3310	法定盈餘公積	2,609,711	5	2,175,072	5
	無形資產					3351	未分配盈餘	15,388,407	29	13,705,391	30
1720	專 利 權	3,543	-	4,219	-	3353	第一季歸屬予母公司股東之合併總純益	566,590	1	660,439	1
1782	土地使用權（附註十一）	423,505	1	392,103	1	33XX	保留盈餘合計	18,564,708	35	16,540,902	36
17XX	無形資產合計	427,048	1	396,322	1		股東權益其他項目（附註六、十一及十五）				
	其他資產					3420	累積換算調整數	1,326,348	3	3,343,133	7
1820	存出保證金	17,340	-	220	-	3450	金融商品未實現利益	987	-	-	-
1860	遞延所得稅資產－非流動	3,882	-	171	-	3460	未實現重估增值	11,019	-	11,019	-
1887	受限制資產－非流動（附註十九）	945,537	2	2,085,827	4	34XX	股東權益其他項目合計	1,338,354	3	3,354,152	7
1888	其他資產－其他（附註十一）	712,540	1	281,438	1		母公司股東權益合計	32,337,438	61	31,070,889	67
18XX	其他資產合計	1,679,299	3	2,367,656	5		少數股權	134,909	-	102,217	-
						3XXX	股東權益合計	32,472,347	61	31,173,106	67
1XXX	資產總計	\$ 53,322,278	100	\$ 46,337,951	100		負債及股東權益總計	\$ 53,322,278	100	\$ 46,337,951	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月十五日核閱報告)

董事長：洪水樹

經理人：洪水樹

會計主管：巫俊毅

可成科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十九及九十八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

(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼		九 十 九 年 第 一 季		九 十 八 年 第 一 季	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額 (附註十一)	\$3,565,485	100	\$3,932,589	100
5000	營業成本 (附註八)	<u>2,391,271</u>	<u>67</u>	<u>2,743,021</u>	<u>70</u>
5910	營業毛利	<u>1,174,214</u>	<u>33</u>	<u>1,189,568</u>	<u>30</u>
	營業費用				
6300	研究發展費用	190,339	5	205,421	5
6100	推銷費用	64,608	2	33,442	1
6200	管理及總務費用	<u>320,934</u>	<u>9</u>	<u>331,029</u>	<u>8</u>
6000	營業費用合計	<u>575,881</u>	<u>16</u>	<u>569,892</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>598,333</u>	<u>17</u>	<u>619,676</u>	<u>16</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	44,431	1	25,891	1
7310	金融資產評價利益－淨額 (附註五)	-	-	191	-
7121	採權益法認列之投資收益 (附註十)	24,720	1	15,764	-
7160	兌換利益－淨額	18,736	1	106,902	3
7130	處分固定資產利益	663	-	42	-
7140	處分投資利益－淨額 (附註六)	511	-	-	-
7480	其 他	<u>4,836</u>	<u>-</u>	<u>470</u>	<u>-</u>
7100	營業外收益合計	<u>93,897</u>	<u>3</u>	<u>149,260</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 九 年 第 一 季		九 十 八 年 第 一 季	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7510	利息費用（附註十一）	\$ 48,474	1	\$ 69,229	2
7650	金融負債評價損失－淨額（附註五及十四）	15,374	1	-	-
7530	處分固定資產損失	145	-	-	-
7880	其 他	2,052	-	792	-
7500	營業外費損合計	<u>66,045</u>	<u>2</u>	<u>70,021</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	626,185	18	698,915	18
8110	所 得 稅	<u>57,492</u>	<u>2</u>	<u>37,429</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 568,693</u>	<u>16</u>	<u>\$ 661,486</u>	<u>17</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 566,590	16	\$ 660,439	17
9602	少數股權	<u>2,103</u>	<u>-</u>	<u>1,047</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 568,693</u>	<u>16</u>	<u>\$ 661,486</u>	<u>17</u>
		九 十 九 年 第 一 季		九 十 八 年 第 一 季	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘（附註十六）				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.94	\$ 0.85	\$ 1.06	\$ 1.00
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.92	\$ 0.84	1.04	0.99

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月十五日核閱報告）

董事長：洪水樹

經理人：洪水樹

會計主管：巫俊毅

可成科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十九及九十八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

	九十九年第一季	九十八年第一季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 568,693	\$ 661,486
調整項目		
折舊	466,571	465,357
攤銷	24,497	33,933
提列備抵呆帳	-	3,396
遞延所得稅	(7,531)	(4,564)
採權益法認列之投資收益	(24,720)	(15,764)
處分投資利益淨額	(511)	-
處分固定資產利益淨額	(518)	(42)
存貨盤損淨額	769	1,148
存貨跌價及呆滯損失	8,163	21,624
金融資產評價利益淨額	-	(191)
金融負債評價損失淨額	15,374	-
提列(迴轉)備抵銷貨退回	(22)	9,307
淨退休金成本溢提撥數	(442)	-
長期借款未實現兌換利益	-	(5,944)
公司債折價攤銷	17,549	-
營業資產及負債項目之淨變動		
應收票據	-	(3,720)
應收帳款	729,563	2,016,229
其他應收款	6,758	64,302
存貨	(32,299)	173,336
其他流動資產	(112,159)	224,794
應付票據	(93,329)	61,474
應付帳款	(43,451)	(729,531)
其他應付款－關係人	(9)	3
應付所得稅	(28,350)	10,348
應付費用	67,881	(136,664)
其他流動負債	23,125	(83,762)
營業活動之淨現金流入	<u>1,585,602</u>	<u>2,766,555</u>
投資活動之現金流量		
處分指定公平價值變動列入損益之金融資產	-	5,474
取得備供出售金融資產	(52,000)	(29,000)
處分備供出售金融資產價款	1,689,361	-
購置固定資產	(849,631)	(695,864)
出售固定資產價款	1,926	1,410
存出保證金減少(增加)	(2,951)	724
土地使用權增加	(30,186)	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年第一季	九十八年第一季
其他資產增加	(\$ 6,644)	(\$ 131,520)
受限制資產增加	(753,680)	(1,533,166)
投資活動之淨現金流出	(3,805)	(2,381,942)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	525,600	\$ 1,273,791
舉借長期借款	247,864	-
償還長期借款	(1,742,000)	(284,537)
存入保證金減少	(137)	(8,440)
少數股權獲配現金股利	(15,324)	-
少數股權增加	40,068	-
融資活動之淨現金流入(流出)	(943,929)	980,814
匯率影響數	(217,797)	911,392
本期現金及約當現金淨增加金額	420,071	2,276,819
期初現金及約當現金餘額	13,723,748	7,357,927
期末現金及約當現金餘額	\$ 14,143,819	\$ 9,634,746
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 45,849	\$ 65,205
支付所得稅	94,752	52,449
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ 175,000	\$ 250,000
購置固定資產支付現金		
購置固定資產	\$ 888,606	\$ 681,566
應付票據減少	2,263	-
應付設備款減少(帳列其他流動負債)(增加)	(41,238)	14,298
支付金額	\$ 849,631	\$ 695,864

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月十五日核閱報告)

董事長：洪水樹

經理人：洪水樹

會計主管：巫俊毅

可成科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十九及九十八年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，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(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。

本公司普通股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。

本公司於九十八年十二月發行無擔保轉換公司債在財團法人櫃檯買賣中心交易買賣。

本公司之子公司如下：

(一) Nanomag International Co., Ltd.

本公司於九十年七月投資設立 Nanomag International Co., Ltd. (Nanomag，持股 100%)，且為整合投資架構，於九十一年初將對 Castmate International Co., Ltd. (Castmate，持股 100%) 之投資轉由 Nanomag 承受。

本公司於八十九年四月投資設立 Castmate，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%)。

Nanomag 另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%), Stella 及 Aquila 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%)。

本公司為改變中國地區子公司之投資架構, 嗣分別由 Nanomag、Castmate、Stella 及 Aquila 於九十六年十二月設立 Uranus International Co., Ltd.(Uranus, 持股 100%)、Cygnus International Co., Ltd. (Cygnus, 持股 100%)、Lyra International Co., Ltd. (Lyra, 持股 100%) 及 Cepheus International Co., Ltd. (Cepheus, 持股 100%), 用以間接投資可成蘇州、可利蘇州、可勝蘇州及亞奇拉蘇州。

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出售 Aquila 210 千股予該合資人, 持股比例降至 75%。

Nanomag 於九十八年九月投資設立 Grus International Co., Ltd. (Grus, 持股 100%) 及 Draco International Co., Ltd. (Draco, 持股 100%); 另於九十九年二月投資設立 Neat International Co., Ltd. (Neat, 持股 100%)。Grus 及 Gemini 於九十八年十二月分別設立 Sagitta International Co., Ltd. (Sagitta, 持股 100%) 及 Cetus International Co., Ltd. (Cetus, 持股 70%) 作為轉投資其他海外事業之用。

Castmate、Stella 及 Aquila 於九十七年十一月分別投資設立 Castmate Internation Pte. Ltd. (Castmate Pte., 持股 100%)、Norma Internation Pte. Ltd. (Norma Pte., 持股 100%) 及 Saturn Internation Pte. Ltd. (Saturn Pte., 持股 100%), 主要作為轉投資其他海外事業之用。

Uranus 於九十八年一月於中國地區投資設立可成科技(宿

遷)有限公司(宿遷可成,持股100%),主要從事鋁、鎂合金壓鑄品之加工及銷售;Cetus於九十九年二月於中國地區投資設立緯成科技(泰州)有限公司(緯成,持股100%),主要從事研發、生產和加工便攜式微型計算機及移動通信系統手機等電子及通信產品相關零組件。

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。

(二) Gigamag Co., Ltd.

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.(Hoppi)、Avatar Co., Ltd.(Avatar)、Leo Co., Ltd.(Leo)及 Orion Co., Ltd.(Orion)(持股均為100%),主要從事國際貿易。

(三) 成漢熱傳科技公司

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%),目前尚處研發階段,因對其具有控制能力,是以編入合併個體,惟該公司董事會於九十八年十月二日決議辦理解散清算,本公司預期不致產生重大損益金額。

(四) 友成資產管理公司

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。

(五) 可耀光電公司

本公司於九十六年九月底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。

截至九十九年及九十八年三月底止，本公司及上述子公司合計員工人數分別為 29,238 人及 28,514 人。

九十九及九十八年第一季列入合併報表編製個體之所有子公司及其變動情形列示如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	主 要 業 務 內 容	持 股 比 例 (%)		其 他 說 明
			九 十 九 年 三月三十一日	九 十 八 年 三月三十一日	
可成科技公司	Nanomag International Co.,Ltd.	一般投資業	100	100	
	Gigamag Co., Ltd.	投資控股	100	100	
	成漢熱傳科技公司	散熱模組研發	30	30	
	友成資產管理公司	一般投資業	100	100	
	可耀光電公司	電子製造及零售業	99.8	99.8	
Nanomag International Co.,Ltd.	Castmate International Co., Ltd.	投資控股	100	100	
	Gemini International Co., Ltd.	一般投資業	100	100	
	Stella International Co., Ltd.	一般投資業	100	100	
	Uranus International Co., Ltd.	一般投資業	100	100	
	Artery Co., Ltd.	一般投資業	100	100	
	Aquila International Co., Ltd.	一般投資業	75	75	
	Grus Interantional Co., Ltd.	一般投資業	100	-	98 年 9 月設立
	Draco International Co., Ltd.	一般投資業	100	-	98 年 9 月設立
	Neat International Co., Ltd.	一般投資業	100	-	99 年 2 月設立
Castmate International Co., Ltd.	Castmate International Pte. Ltd.	一般投資業	100	100	
	Cygnus International Co., Ltd.	一般投資業	100	100	
Cygnus International Co., Ltd.	可成科技（蘇州）有限公司	鋁鎂合金生產銷售	100	100	
	可利科技（蘇州工業園區）有限公司	鋁鎂合金生產銷售	100	100	
Gemini International Co., Ltd.	Cetus International Co., Ltd.	一般投資業	70	-	98 年 12 月設立
Cetus International Co., Ltd.	緯成科技（泰州）有限公司	電子零組件之研發及生產	100	-	99 年 2 月設立
Stella International Co., Ltd.	Norma International Pte. Ltd.	一般投資業	100	100	
	Lyra International Co., Ltd.	一般投資業	100	100	
Lyra International Co., Ltd.	可勝科技（蘇州）有限公司	鋁鎂合金生產銷售	100	100	
Uranus International Co., Ltd.	可成科技（宿遷）有限公司	鋁鎂合金生產銷售	100	100	
Artery Co., Ltd.	Catcher Technology Phils Inc.	鋁鎂合金壓鑄品加工及銷售	100	100	

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	主 要 業 務 內 容	持 股 比 例 (%)		其 他 說 明
			九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	
Aquila International Co., Ltd.	Saturn International Pte. Ltd.	一般投資業	100	100	
	Cepheus International Co., Ltd.	一般投資業	100	100	
Cepheus International Co., Ltd.	亞奇拉科技(蘇州)有限公司	各模具及電子零組件之產銷	100	100	
Grus International Co., Ltd.	Sagitta International Co., Ltd.	一般投資業	100	-	98年12月設立
Gigamag Ltd.	Co., Hoppi Co., Ltd.	國際貿易業	100	100	
	Avatar Co., Ltd	國際貿易業	100	100	
	Leo Co., Ltd.	國際貿易業	100	100	
	Orion Co., Ltd.	國際貿易業	100	100	

本公司對成漢熱傳公司綜合持股雖未達有表決權股份百分之五十以上，惟因本公司董事長擔任該公司董事長，對該公司之財務、營運及人事具有實質控制能力，因而將其納入合併個體。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照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。本公司及子公司所採用之會計政策與九十八年度合併財務報表相同。

合併財務報表編製基礎說明如下：

如附註一所述，本公司對具有實質控制能力之被投資公司，均列入合併財務報表之編製個體。編製合併財務報表時，本公司與子公司間重要之交易（含側流交易）及其餘額業已銷除。母子公司業務關係及重要交易往來情形，參閱附表一及一之一。

三、會計變動之理由及其影響

本公司及子公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當年度認列為銷貨成本；及(三)異常製造成

本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年第一季歸屬母公司股東總純益減少 24,853 千元，稅後基本每股盈餘減少 0.04 元。

四、現金及約當現金

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
庫存現金及零用金	\$ 2,464	\$ 1,354
銀行活期存款及支票存款	1,325,059	1,570,063
銀行定期存款：年利率九十九年 三月底 0.0005%~2.25%；九十 八年三月底 0.15%~3.5%	12,656,630	8,063,329
附買回票券一九九九年四月到 期，年利率 1.75%	159,666	-
	<u>\$14,143,819</u>	<u>\$ 9,634,746</u>

本公司國外存款之相關資訊如下：

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
美國一紐約（九十九年三月底 52 千美元；九十八年三月底 222 千美元）	\$ 1,640	\$ 7,501

五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

	說明	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
交易目的之金融資產			
國內可轉換公司債	(一)	\$ -	\$ 11,437
交易目的之金融負債			
遠期外匯合約	(二)	\$ 124	\$ -
應付公司債買回及賣回 選擇權	(三)	84,300	-
		<u>\$ 84,424</u>	<u>\$ -</u>

(一) 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，九十八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淨額為 191 千元，列入損益表金融資產評價損益淨額項下。

(二) 遠期外匯合約

本公司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。九十九年第一季為因應匯率波動所產生之風險，本公司與銀行從事遠期外匯交易，產生評價損失 124 千元，列入損益表金融負債評價損失項下，由於未符合避險會計之規定，是以分類為交易目的之金融負債。

截至九十九年三月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (千 元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	九十九年四月	USD400/NTD12,687
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	九十九年四月	USD350/NTD11,126
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	九十九年五月	USD400/NTD12,684
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	九十九年五月	USD400/NTD12,712
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	九十九年六月	USD200/NTD6,340
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	九十九年六月	USD200/NTD6,354

(三) 應付公司債買回及賣回權參閱附註十四。

六、備供出售金融資產－流動

此係債券基金之投資，本公司除於九十九年第一季產生處分投資利益淨額 511 千元外，並以九十九年三月底債券基金淨資產價值認列公平價值變動之金額為 987 千元，列為股東權益其他項目。

七、應收帳款

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款	\$ 5,572,485	\$ 6,126,094
減：備抵呆帳	34,868	22,658
備抵銷貨退回及折讓	21,172	20,768
	<u>\$ 5,516,445</u>	<u>\$ 6,082,668</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動如下：

	九 十 九 年 第 一 季		九 十 八 年 第 一 季	
	應 收 帳 款	其 他 應 收 款	應 收 帳 款	其 他 應 收 款
期初餘額	\$ 35,021	\$ -	\$ 18,928	\$ 1,814
本期提列	-	-	3,396	-
匯率影響數	(153)	-	334	-
期末餘額	<u>\$ 34,868</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,658</u>	<u>\$ 1,814</u>

本公司及子公司備抵銷貨退回及折讓變動情形如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季
期初餘額	\$ 21,196	\$ 11,461
本期提列(迴轉)備抵銷貨退回	(22)	9,307
本期沖銷	(2)	-
期末餘額	<u>\$ 21,172</u>	<u>\$ 20,768</u>

八、存 貨

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
商 品	\$ 4,071	\$ 3,117
製 成 品	286,898	496,160
在 製 品	1,473,547	1,879,771
原 料	213,686	121,339
物 料	<u>240,787</u>	<u>266,259</u>
	<u>\$ 2,218,989</u>	<u>\$ 2,766,646</u>

本公司及子公司九十九年及九十八年三月三十一日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 164,998 千元及 75,200 千元，已列為上述各類存貨成本之減項。九十九及九十八年第一季與存貨相關之營業成本包括項目列示如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季
銷貨成本	\$ 2,373,301	\$ 2,696,284
未分攤固定製造成本	8,200	26,788
存貨跌價及呆滯損失	8,163	21,624
存貨盤損淨額	769	1,148
下腳收入	(658)	(4,528)
	<u>\$ 2,389,775</u>	<u>\$ 2,741,316</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	九 三 月	十 三 月	九 十 一 日	年	九 三 月	十 三 月	八 十 一 日	年
	金	額	持	股 %	金	額	持	股 %
國內非上市櫃公司普通股								
光鉉科技公司	\$	-	-		\$	40,000		7
洛錚科技公司		-	1			-		1
亞太固網寬頻公司		-	-			-		-
國內上市公司私募普通股								
凌巨科技公司		229,167	3			229,167		3
國外非上市櫃公司普通股								
Digital Value Investment Ltd.		-	4			-		4
North America Venture Fund II, L.P.		-	2			-		2
	\$	<u>229,167</u>			\$	<u>269,167</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。

本公司董事長於九十八年六月當選為光鉉科技公司董事長，是以對其具重大影響力，因此對光鉉科技公司之投資原分類為以成本衡量之金融資產－非流動者，於九十八年六月底變更為採權益法評價，並以九十八年一月一日之帳面價值作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。其與股權淨值間之差異 1,981 千元係折舊性資產所致，以主要折舊性資產分五年攤銷，九十九年三月底尚未攤銷餘額為 1,486 千元。

亞太固網寬頻公司、洛錚科技公司、Digital Value Investment Ltd. 及 North America Venture Fund II, 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。九十七年底因凌巨股價大幅下跌，經本公司依該公司九十七年第三季財務報表每股淨值評估，於九十七年第四季認列減損損失 123,833 千元。

十、採權益法之長期股權投資

	九 三 月	十 三 月	九 十 一 日	年	九 三 月	十 三 月	八 十 一 日	年
	金	額	持	股	金	額	持	股
			%				%	
光鉉科技公司（光鉉公司）	\$	63,569	8.37		\$	-	-	
鑫禾科技公司（鑫禾公司）		261,575	29.3			161,165	30	
悅康健康管理顧問科技公司 （悅康公司）		2,997	30			-	-	
	\$	<u>328,141</u>			\$	<u>161,165</u>		

（一）本公司於九十六年十月參與鑫禾公司之現金增資 111,000 千元，主要從事電子零組件製造業。

（二）本公司九十八年第二季及第四季由於未按持股比例認列光鉉公司（如附註九之說明）及鑫禾公司之現金增資，復因該等被投資公司員工分紅配股之調整，致使持股比例變動而減少保留盈餘 2,996 千元及增加資本公積 661 千元。九十九年第一季又因光鉉公司員工認股權評價及鑫禾公司員工分紅配股之調整，因而增加資本公積 841 千元。

（三）本公司於九十八年十二月與其他股東共同投資設立悅康公司，主要從事健康醫療管理顧問。

（四）採權益法認列投資收益（損失）之內容如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季
光鉉公司	\$ 2,722	\$ -
鑫禾公司	22,001	15,764
悅康公司	(3)	-
	<u>\$ 24,720</u>	<u>\$ 15,764</u>

十一、固定資產、土地使用權及其他資產－其他

(一) 固定資產

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
累計折舊		
建築物	\$ 1,010,710	\$ 724,325
機器設備	4,515,689	3,383,247
運輸設備	43,412	38,717
辦公設備	263,330	201,451
出租資產	81,783	76,105
租賃改良	4,816	3,497
其他設備	<u>128,271</u>	<u>90,237</u>
	<u>\$ 6,048,011</u>	<u>\$ 4,517,579</u>

九十八年第一季利息資本化相關資訊如下：

	金 額
利息總額	\$ 73,709
利息資本化金額（列入 預付設備款及未完工 程）	4,480
列入利息費用	<u>\$ 69,229</u>
利息資本化年利率	3.42%~3.69%

子公司亞奇拉蘇州之廠房係向蘇州華盛科技有限公司承租，參閱附註二十。

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

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
土地	\$ 159,748	\$ 159,748
建築物	<u>159,184</u>	<u>159,184</u>
成本小計	318,932	318,932
重估增值－土地	<u>43,615</u>	<u>43,615</u>
	362,547	362,547
減：累計折舊	<u>81,783</u>	<u>76,105</u>
	<u>\$ 280,764</u>	<u>\$ 286,442</u>

出租資產之租賃期間陸續將於一〇三年九月底前到期，租金係按月收取，九十九及九十八年第一季之租金收入分別為

4,223 千元及 4,748 千元，列入營業收入。依前述合約預計未來五年度租金收入如下：

年 度	金 額
九十九年四月至十二月	\$ 10,539
一〇〇年	11,940
一〇一年	4,150
一〇二年	2,640
一〇三年	1,980

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 千元後之淨額 20,714 千元則列入股東權益其他項目（其中 20,000 千元已於八十五年度轉列股本）。

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。

本公司為因應營運計畫及未來產能擴充，參與台南市本田路二段 500 號之法院拍賣案，本標案包括不動產土地、廠房及機器設備；本公司業於九十七年四月以總價金 742,542 千元得標，其中機器設備因不符本公司產業使用，已於九十七年七月售與非關係人，合約價款 160,000 千元，是以本案得標之淨成本為 582,542 千元。本公司另與前述機器設備買方簽訂補充條款，該買方目前承諾最遲應於九十九年七月三十一日完成已出售機器設備之拆除及搬運，並每月支付租金 340 千元（九十九年三月底前每月 535 千元）。截至九十九年三月底止，由於前述機器設備尚未完成拆除及搬遷，是以廠房尚未達可供使用狀態，因此仍列於未完工程及預付設備款項下。

本公司為興建營運總部及研發中心於九十八年十一月以 507,106 千元向非關係人購入台北市內湖區舊宗段土地，惟因目前尚未進行開發或建造工作，是以列入其他資產－其他項下。

(二) 土地使用權

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。截至九十九年及九十八年三月底，已支付首次權利金及因地價調整而補繳之權利金均為 21,140 千元，未攤銷餘額分別為 10,901 千元及 11,982 千元，列入土地使用權。

子公司可成蘇州、可勝蘇州及可利蘇州與中新蘇州工業園區開發有限公司簽訂土地使用權轉讓契約書，另可成宿遷與宿遷工業園區國土房產局簽訂土地使用權轉讓契約書，均為建廠之用，土地使用權設定使用期限五十年，權利金均已付清，其期限將於一四八年前陸續到期。截至九十九年及九十八年三月底，已支付權利金分別為人民幣 98,598 千元及人民幣 84,769 千元，未攤銷餘額分別為 412,604 千元（人民幣 88,566 千元）及 380,121 千元（人民幣 76,603 千元），列入土地使用權。

十二、短期借款

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
擔保借款：年利率九十九年及九十八年三月底分別為 0.32875%~1.18% 及 1.26%~4.14%	\$ 9,429,918	\$ 5,877,151
信用借款：年利率九十九年及九十八年三月底分別為 1.06%~2.205% 及 1.6275%~4.374%	306,638	2,085,275
購料借款：年利率為 1.61%	-	13,182
	<u>\$ 9,736,556</u>	<u>\$ 7,975,608</u>

十三、長期借款

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
(一) 擔保借款——○○年五月到期一次償還；惟已於九十九年一月提前償還，年利率為 0.84%～0.92%	\$ -	\$ 967,000
(二) 擔保借款——○○年七月及十一月到期分別償還 105,458 千元及 4,822 千元；惟已於九十八年四月提前償還，年利率為 1.26%～1.41%	-	110,280
(三) 擔保借款——九十八年九月起至一〇二年八月，每月為一期，分四十八期平均償還，九十九年及九十八年三月底年利率分別為 0.699%及 0.9%	854,167	1,000,000
(四) 擔保借款——九十九年一月起至一〇二年十二月，每月為一期，分四十八期平均償還，九十九年及九十八年三月底年利率分別為 0.695%及 0.79%	1,687,500	1,800,000
(五) 擔保借款——○○年五月到期一次償還，年利率為 0.6550%	37,555	-
(六) 擔保借款——○○年五月到期一次償還，年利率為 0.65313%	150,221	-
(七) 擔保借款——○○年五月到期一次償還，年利率為 0.64938%	60,088	-
	<u>2,789,531</u>	<u>3,877,280</u>
減：一年內到期部份	<u>700,000</u>	<u>258,333</u>
	<u>\$ 2,089,531</u>	<u>\$ 3,618,947</u>

上述借款合同，除其他有關規定外，足以影響本公司及子公司營運之條款及限制如下：

1. 本公司業務性質或公司組織之重大變更，或出售、移轉、出租及以其他方式處理經設定抵押於貸款銀行之資產，須經貸款銀行事先同意。
2. 財務比率限制

本公司年度及半年度合併財務報表部分財務比率須符合相關限制。

截至九十八年十二月底止，本公司並未違反相關約定。

十四、應付公司債－九十九年三月三十一日

本公司於九十八年十二月八日發行國內第一次無擔保轉換公司債（以下稱本債券）5,000,000 千元，票面年利率為 0%，有效利率為 1.5%，依票面金額發行，發行期間五年，自九十八年十二月八日至一百零三年十二月八日止。到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回，此係複合式金融商品，截至九十九年三月三十一日止內容如下：

	金 額
負債組成要素	
應付公司債	\$ 5,000,000
減：折價（有效利率 1.5%）	<u>341,274</u>
	<u>\$ 4,658,726</u>
交易目的之金融負債	
買回及賣回選擇權	<u>\$ 84,300</u>
權益組成要素	
可轉換公司債之認股權	<u>\$ 290,909</u>

債券持有人自九十九年一月九日起（本債券發行日後屆滿一個月之翌日起），至一百零三年十一月二十八日止（到期日前十日止），除自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、其他本公司普通

股依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股，轉換價格為每股 106.73 元。

本債券發行後，除本公司所發行（或私募）具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份者外，遇有本公司已發行（或私募）之普通股股份增加（包含但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），本公司應依本債券之公開說明書公式調整本債券之轉換價格（計算至新台幣分為止，毫以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整），並函請櫃檯買賣中心公告，於新股發行除權基準日調整之。

本債券以一〇〇年十二月八日（發行滿二年之日）為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日，投資人自該日起得要求本公司依債券面額之 101.0025%（實質年收益率為 0.5%）將其所持有之本債券以現金贖回。另下列情況下，本公司得以債券面額贖回本轉換公司債：

- （一）發行滿六個月翌日起至到期前四十日止，流通在外之債券餘額低於原發行總面額之 10% 時。
- （二）自九十九年六月九日起（發行滿六個月翌日起）至一百零三年十月二十九日止（到期前四十日止），本公司普通股於集中市場之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十者。

本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為負債及權益。

九十九年第一季上述可轉換公司債買回權及賣回權經評價產生損失 15,250 千元，列入損益表之金融負債評價損失項下。

九十八年第四季本公司因此公司債轉換權而認列之權益組成要素計 290,909 千元，列入資本公積－認股權項下。

十五、股東權益

股本

本公司股東常會於九十八年六月二十六日決議以九十七年度盈餘及員工紅利轉增資辦理發行新股 65,192,652 股，每股面額 10 元，共計 651,926 千元（包括股東紅利 599,716 千元及員工紅利 52,210 千元）業已辦妥變更登記。

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、轉換公司債轉換溢價及員工紅利轉增資溢價等）產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

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。

九十九及九十八年第一季估列應付員工紅利（含給與從屬公司員工）之金額分別為 5,666 千元及 59,439 千元，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞）之 1%及 9%計算；應付董監事酬勞估列金額均為 850 千元，則係參考過去經驗估列。於股東會決議日時，若金

額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議當期調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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。

本公司經董事會擬議及股東會決議之九十七年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
提列法定盈餘公積	\$ 434,639	
普通股股票股利	599,716	\$ 1
普通股現金股利	599,716	1
	<u>\$ 1,634,071</u>	<u>\$ 2</u>

九十八年六月二十六日股東會決議配發九十七年度員工紅利 502,608 千元（包括現金紅利 136,194 千元及以本公司普通股股票發放之股票紅利 366,414 千元）及董監事酬勞 3,400 千元。前述員工股票紅利股數，依法係按決議分紅之金額 366,414 千元除以股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）計算，其股數為 5,221 千股。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異，將按本公司員工分紅辦法分配。

本公司九十八年度盈餘分配案，截至會計師核閱報告出具日止，尚未經董事會擬議，有關本公司董事會通過擬議及股東常會決議之員

工紅利及董監酬勞資訊，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

九十九及九十八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：

	九十九年第一季	九十八年第一季
期初餘額	\$ 1,515,397	\$ 2,386,420
本期認列換算調整數之變動	(<u>189,049</u>)	<u>956,713</u>
期末餘額	<u>\$ 1,326,348</u>	<u>\$ 3,343,133</u>

金融商品未實現（損）益

九十九年第一季金融商品未實現損益之變動如下：

	備 金	供 融	出 資	售 產
九十九年第一季				
期初餘額		\$	601	
直接認列為股東權益調整項目			897	
轉列損益項目		(	<u>511</u>)	
期末餘額		\$	<u>987</u>	

未實現重估增值

此不得用於彌補虧損或任何用途，須俟重估資產處分時，轉列當期損益。

海外存託憑證

本公司董事會於九十八年十月七日決議以現金增資方式發行海外存託憑證約 53,000 千股至 66,000 千股，每股面額 10 元，除依公司法第二六七條規定保留 10% 發行股數由本公司員工認購外，其餘全數提撥對外公開發行；員工放棄認購或認購不足之部分，授權董事長洽特定人認購或列入參與發行海外存託憑證之原有價證券。本次增資之用途係用為轉投資，其發行已經主管機關核准生效，待市場狀況及資金需求，授權董事長洽證券承銷商訂定後，再將相關發行條件呈董事會決議。截至會計師核閱報告日止，前述海外存託憑證尚未發行。

十六、每股盈餘

損益表上每股盈餘，其計算之分子及分母揭露如下：

(一) 分子－歸屬母公司股東之合併總純益

	九 十 九 年 第 一 季		九 十 八 年 第 一 季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨利	\$ 623,712	\$ 566,590	\$ 697,704	\$ 660,439
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債	32,799	32,799	-	-
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	\$ 656,511	\$ 599,389	\$ 697,704	\$ 660,439

(二) 分母－股數（千股）

	九 十 九 年 第 一 季	九 十 八 年 第 一 季
普通股流通在外加權平均股數	664,909	599,716
加：盈餘轉增資股數追溯調整	-	59,972
計算基本每股盈餘之加權平均股數	664,909	659,688
員工分紅	565	8,515
具稀釋作用之可轉換公司債潛在普通股股數	46,847	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	712,321	668,203

本公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追

溯調整九十八年第一季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 1.10 元及 1.09 元減少為 1.00 元及 0.99 元。

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
公平價值變動列入損益之金融				
資產一流動	\$ -	\$ -	\$ 11,437	\$ 11,437
備供出售金融資				
產一流動	1,550,190	1,550,190	29,000	29,000
以成本衡量之金				
融資產一非流				
動	229,167		269,167	
負 債				
長期借款（含一				
年內到期部				
分）	2,789,531	2,789,531	3,877,280	3,877,280
應付公司債	4,658,726	4,658,726	-	-
<u>衍生性金融商品</u>				
負 債				
公平價值變動列入損益之金融				
負債一流動	84,424	84,424	-	-

(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、存出保證金、受限制資產一流動及非流動、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款一關係人、應付費用及存入保證金。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商品如有活絡市場之公開報價時，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。

3. 備供出售金融資產－流動因有活絡市場公開報價，故市場價格為公平價值。
4. 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。
5. 長期借款係以浮動利率計息，是以其帳面價值即為公平價值。
6. 無擔保轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件之利率為準。

(三) 本公司及子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：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列				
入損益之金融				
資產－流動	\$ -	\$ 11,437	\$ -	\$ -
備供出售金融資				
產－流動	1,550,190	29,000	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列				
入損益之金融				
負債－流動	-	-	84,424	-

(四) 本公司及子公司於九十九年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失金額為 15,374 千元。

(五) 本公司及子公司九十九年及九十八年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 20,767,278 千元及 14,358,087 千元，金融負債分別為 4,658,726 千元及 0 元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 2,325,100 千元及

1,570,063 千元，金融負債分別為 12,526,087 千元及 11,852,888 千元。

(六) 本公司及子公司九十九及九十八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，其利息收入分別為 44,431 千元及 25,891 千元，利息費用（包括資本化利息）分別為 48,474 千元及 73,709 千元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司投資之債券基金等金融資產，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%，將使上述九十九年三月底金融資產之公平價值減少15,502千元。

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，其影響包括本公司及子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。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，其九十九年及九十八年三月三十一日之最大信用暴險與其帳面價值相同。

本公司及子公司信用風險顯著集中之客戶應收帳款總額如下：

依公司別	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
	帳面價值	最大信用暴險金額	帳面價值	最大信用暴險金額
A 公司	\$2,161,274	\$2,161,274	\$1,758,792	\$1,758,792
B 公司	533,686	533,686	691,147	691,147
C 公司	382,500	382,500	158,371	158,371
其他	2,495,025	2,495,025	3,517,784	3,517,784
總計	<u>\$5,572,485</u>	<u>\$5,572,485</u>	<u>\$6,126,094</u>	<u>\$6,126,094</u>

本公司及子公司交易對象皆為信用良好之金融機構或公司組織，預期不致產生重大信用風險。

3. 流動性風險

本公司及子公司營運資金及銀行融資額度足以支應未來營運所需，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及子公司投資之債券基金具有活絡市場，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。本公司及子公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司九十九年三月三十一日從事浮動利率之銀行存款及借款。市場利率每增加1%，將使本公司現金流出一年淨增加102,010千元。

十八、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
帛漢公司	對成漢熱傳採權益法評價之主要股東 —持股 45%

(二) 重大之交易事項

九十七年度帛漢公司人員協助子公司成漢熱傳進行研發，截至九十八年三月底尚未支付金額為 7 千元，列入其他應付款—關係人項下。

十九、質抵押之資產

下列資產業已提供為長、短期融資額度之擔保品：

	帳 面 價 值	帳 面 價 值
	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
出租資產（含重估增值）	\$ 213,881	\$ 218,519
未完工程及預付設備款	596,813	596,813
受限制資產（流動及非流動）— 質押定存	8,049,811	6,294,758
受限制資產（流動）—質押活存	901,212	-
	<u>\$ 9,761,717</u>	<u>\$ 7,110,090</u>

二十、截至九十九年三月三十一日止重大承諾事項及或有事項

除合併財務報表附註五、十一、十三及十四所述者外，尚有：

- (一) 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，依約未來租金支出尚有 7,146 千元（人民幣 1,534 千元）。
- (二) 本公司及子公司已承諾惟尚未購置固定資產及原料金額分別為 2,454,511 千元及 938 千元。
- (三) 本公司已開立未使用信用狀餘額為 463,732 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
九十九年第一季

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	Avatar Co., Ltd.	1.	購置固定資產	\$ 31,722		0.09
		Orion Co., Ltd.	1.	應付設備款	29,945		0.06
			1.	銷貨收入	560	按一般交易價格計價，月結 120 天收款	0.02
				出售物料及工廠用品	444	按一般交易價格計價，月結 120 天收款	0.01
				應收帳款－關係人	601		-
				其他應收款－關係人	1,264		-
		Leo Co., Ltd	1.	進 貨	1,562	按一般交易價格計價，月結 120 天付款	0.04
				應付帳款－關係人	1,996		-
				其他應收款－關係人	3,020,968		5.67
		Castmate International Co., Ltd.	3.				
3	Stella Co., Ltd.	Cetus International Co., Ltd.	3.	暫 付 款	181		-
		Avatar Co., Ltd.	3.	暫 收 款	232,140		0.44
4	可成科技（蘇州）有限公司	Orion Co., Ltd.	3.	進 貨	595	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.02
		可勝科技（蘇州）有限公司		應付帳款－關係人	592		-
			3.	銷貨收入	4,951	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	0.14
				應收帳款－關係人	5,742		0.01
				進 貨	13,440	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.38
				應付帳款－關係人	13,796		0.03
		亞奇拉科技（蘇州）有限公司	3.	進 貨	23,476	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.66
				應付帳款－關係人	23,702		0.04
		可利科技（蘇州工業園區）有限公司	3.	進 貨	1,217	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.03
				應付帳款－關係人	1,418		-
		Stella International Co., Ltd.	3.	其他應付款	413,400		0.78
				應付利息	189		-
5	可勝科技（蘇州）有限公司	Leo Co., Ltd.	3.	銷貨收入	118,903	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	3.33
		Orion Co., Ltd.		應收帳款－關係人	76,415		0.14
			3.	進 貨	626	按一般交易價格計價，依資金狀況付款	0.02
				應付帳款－關係人	624		-
		亞奇拉科技（蘇州）有限公司	3.	進 貨	53,769	按一般交易價格計價，依資金狀況付款	1.51
				應付帳款－關係人	53,774		0.10
		可利科技（蘇州工業園區）有限公司	3.	銷貨收入	14,299	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	0.40
				應收帳款－關係人	14,242		0.03
				進 貨	20,812	按一般交易價格計價，依資金狀況付款	0.58
				應付帳款－關係人	24,251		0.05

（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%
6	可利科技（蘇州工業園區）有限公司	Castmate International Co., Ltd.	3.	其他應付款	\$ 1,240,200	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	2.33
				應付利息	710		-
		Leo Co., Ltd.	3.	應收帳款－關係人	2,450		-
		Orion Co., Ltd.	3.	預付設備款	52,584		0.10
				購置固定資產	92,857		2.60
				應付設備款	347,917		0.57
		亞奇拉科技（蘇州）有限公司	3.	進貨	5,760		0.16
				應付帳款－關係人	6,712		0.01
		可成科技（宿遷）有限公司	3.	出售固定資產	356		0.01
				其他應收款－關係人	356		-
7	Avatar Co., Ltd.			預收設備款	413,720		0.78
		Stella International Co., Ltd.	3.	其他應付款	413,400		0.78
				應付利息	189		-
		Orion Co., Ltd.	3.	暫付款	247,086		0.46

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。

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
九十八年第一季

附表一之一單位：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	\$ 12,876	無同類產品進貨價格可供比較，月結 120 天付款	0.33
				應付帳款－關係人	483,813		1.04
		Avatar Co., Ltd.	1.	銷貨收入	18,867	按一般交易價格計價，月結 120 天收款	0.48
				出售固定資產、物料及工廠用品	63	按一般交易價格計價，月結 120 天收款	-
		Leo Co., Ltd.	1.	進貨	129,084	按一般交易價格計價，月結 120 天付款	3.28
				應付帳款－關係人	130,609		0.28
		Orion Co., Ltd.	1.	銷貨收入	48,183	按一般交易價格計價，月結 120 天收款	1.23
				出售固定資產、物料及工廠用品	138	按一般交易價格計價，月結 120 天收款	-
				應收帳款－關係人	14,873		0.03
2	Nanomag International Co., Ltd.	Castmate International Co., Ltd.	3.	其他應收款－關係人	3,221,416		6.95
3	Castmate International Co., Ltd.	Avatar Co., Ltd.	3.	暫收款	84,775		0.18
4	可成科技（蘇州）有限公司	Leo CO., Ltd.	3.	銷貨收入	455	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	0.01
		Orion Co., Ltd	3.	進貨	259	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.01
				應付帳款－關係人	258		-
		可勝科技（蘇州）有限公司	3.	銷貨收入	14,515	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	0.37
				應收帳款－關係人	19,088		0.04
				進貨	19,507	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.50
				應付帳款－關係人	30,843		0.07
				其他業務收入	246	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-
		亞奇拉科技（蘇州）有限公司	3.	進貨	21,201	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.54
				應付帳款－關係人	28,297		0.06
				銷貨成本	49	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	-
				其他應付款－關係人	57		-
		可利科技（蘇州工業園區）有限公司	3.	進貨	211	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.01
				其他業務收入	987	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	0.03
				應收帳款－關係人	986		-
				應付帳款－關係人	147		-

（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	Stella International Co., Ltd.	3.	其他應付款	\$ 848,035		1.83
		Hoppi Co., Ltd.	3.	銷貨收入	20	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	-
				應收帳款－關係人	20		-
		Leo Co., Ltd.	3.	銷貨收入	175,307	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	4.46
				應收帳款－關係人	27,537		0.06
				其他業務收入	7	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	-
				進 貨	5,121	按一般交易價格計價，依資金狀況付款	0.13
				應付帳款－關係人	5,113		0.01
		Orion Co., Ltd.	3.	進 貨	475	按一般交易價格計價，依資金狀況付款	0.01
				應付帳款－關係人	474		-
		Avatar Co., Ltd.	3.	進 貨	716	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.02
				應付設備款	268,809		0.58
		亞奇拉科技（蘇州）有限公司	3.	進 貨	48,629	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	1.24
				應付帳款－關係人	70,466		0.15
				營業費用	132		-
				其他應付款－關係人	154		-
				銷 貨	882		0.02
				應收帳款－關係人	1,734		-
		可利科技（蘇州工業園區）有限公司	3.	銷貨收入	12,601	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	0.32
				應收帳款－關係人	101,821		0.22
6	可利科技（蘇州工業園區）有限公司			進 貨	15,027	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.38
				應付帳款－關係人	6,315		0.01
				其他應收款	237		-
		Castmate International Co., Ltd.	3.	其他應付款	1,356,857		2.93
		Avatar Co., Ltd.	3.	預付設備款	67,847		0.15
				其他應付款	209,429		0.45
				進 貨	19,011	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.48
				應付帳款－關係人	243,985		0.53
		Orion Co., Ltd.	3.	進 貨	50,312	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	1.28
				應付帳款－關係人	50,236		0.11
		Leo Co., Ltd.	3.	銷貨收入	3,473	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	0.09
				應收帳款－關係人	3,429		0.01

（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 %
7	Stella International Co., Ltd.	亞奇拉科技（蘇州）有限公司	3.	進 貨	\$ 3,435	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.09
				應付帳款－關係人	6,985		0.02
				其他業務收入	24	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	-
				應收帳款－關係人	28		-
		Stella International Co., Ltd.	3.	其他應付款	509,268		1.10
		Aquila International Co., Ltd.	3.	暫 付 款	3,391		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。