

天瀚科技股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十六及九十五年度第一季
(股票代碼 6225)

公司地址：新竹科學工業園區工業東四路 19 號
電 話：(03)567-8138

天瀚科技股份有限公司
民國九十六及九十五年度第一季財務報表
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|-----------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 ~ 5 |
| 四、 | 資產負債表 | 6 |
| 五、 | 損益表 | 7 |
| 六、 | 股東權益變動表 | 不適用 |
| 七、 | 現金流量表 | 8 ~ 9 |
| 八、 | 財務報表附註 | |
| | (一) 公司沿革 | 10 |
| | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 10 ~ 15 |
| | (三) 會計變動之理由及其影響 | 15 |
| | (四) 重要會計科目之說明 | 15 ~ 29 |
| | (五) 關係人交易 | 30 ~ 34 |
| | (六) 質押之資產 | 34 |
| | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 34 |
| | (八) 重大之災害損失 | 34 |
| | (九) 重大之期後事項 | 35 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------------|----|------|
| (十) | 其他 | 35 | ~ 40 |
| (十一) | 附註揭露事項 | 41 | ~ 50 |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 41 | ~ 44 |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 45 | ~ 47 |
| | 3. 大陸投資資訊 | 48 | ~ 50 |
| (十二) | 部門別財務資訊 | | 不適用 |

會計師核閱報告

(96)財審報字第 07000117 號

天瀚科技股份有限公司 公鑒：

天瀚科技股份有限公司民國九十六年三月三十一日及民國九十五年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至三月三十一日及民國九十五年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。天瀚科技股份有限公司民國九十六年度第一季採權益法評價之部分長期股權投資，係依其他會計師核閱之財務報表評價而得，本會計師並未核閱該等財務報表。民國九十六年度第一季依據其他會計師核閱之財務報表所認列之投資損失為 3,018 仟元，截至民國九十六年三月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額為 142,711 仟元。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四(五)所述，貴公司民國九十六年度第一季及民國九十五年度第一季採權益法評價之部分長期股權投資，係依被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表評價而得，所認列之投資損失分別為 5,262 仟元及 6,982 仟元，其相關之長期股權投資餘額分別為 97,919 仟元、長期投資貸項 13,204 仟元及長期股權投資餘額 181,897 仟元、長期投資貸項 3,290 仟元。另 貴公司民國九十六年度第一季財務報表附註十一所揭露有關被投資公司之資訊，部份係以各被投資公司提供未經會計師核閱之財務資料編製而得。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述按權益法評價之長期股權投資及被投資公司相關資訊倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則而須做修正之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

溫芳郁

王偉臣

前財政部證期會：(79)台財證(一)第 27815 號
核准簽證文號：(78)台財證(一)第 26345 號

民 國 九 十 六 年 四 月 二 十 七 日

天瀚科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 96 年及 95 年 3 月 31 日

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元

| | 96 年 3 月 31 日 | | 95 年 3 月 31 日 | | | 96 年 3 月 31 日 | | 95 年 3 月 31 日 | |
|-------------------------------|---------------|------|---------------|------|-----------------------|---------------|-------|---------------|-------|
| | 金 | % | 金 | % | | 金 | % | 金 | % |
| 資 產 | | | | | 負債及股東權益 | | | | |
| 流動資產 | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註四(一)) | \$ 41,718 | 2 | \$ 30,231 | 1 | 2100 短期借款(附註四(八)及六) | \$ 497,723 | 20 | \$ 638,915 | 20 |
| 1120 應收票據淨額 | 14,343 | - | - | - | 2120 應付票據 | 55,838 | 2 | 70,464 | 2 |
| 1140 應收帳款淨額(附註四(三)) | 102,576 | 4 | 56,096 | 2 | 2130 應付票據-關係人(附註五) | - | - | 2,331 | - |
| 1150 應收帳款-關係人淨額(附註五) | 533,447 | 21 | 652,558 | 21 | 2140 應付帳款 | 161,077 | 6 | 148,045 | 5 |
| 1160 其他應收款 | 34,991 | 1 | 42,446 | 1 | 2150 應付帳款-關係人(附註五) | - | - | 195 | - |
| 1180 其他應收款-關係人(附註五) | 307,350 | 12 | 768,226 | 25 | 2160 應付所得稅(附註四(十六)) | 4,017 | - | 9,687 | - |
| 1190 其他金融資產-流動(附註六) | 2,720 | - | 2,720 | - | 2170 應付費用 | 54,214 | 2 | 57,303 | 2 |
| 120X 存貨(附註四(四)及六) | 347,789 | 14 | 394,873 | 13 | 2190 其他應付款項-關係人(附註五) | 6,106 | - | 37,604 | 1 |
| 1260 預付款項 | 7,103 | - | 6,109 | - | 2210 其他應付款項 | 84 | - | 1,199 | - |
| 11XX 流動資產合計 | 1,392,037 | 54 | 1,953,259 | 63 | 2260 預收款項(附註五) | 11,352 | 1 | 46,979 | 2 |
| 基金及投資 | | | | | 2270 一年或一營業週期內到期長期負債 | | | | |
| 1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(二)及六) | 46,493 | 2 | 20,334 | 1 | 2280 其他流動負債 | 91,000 | 4 | 281,798 | 9 |
| 1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五)、五及六) | 456,423 | 18 | 475,860 | 15 | 21XX 流動負債合計 | 1,319 | - | 779 | - |
| 14XX 基金及投資合計 | 502,916 | 20 | 496,194 | 16 | 2470 長期負債 | 882,730 | 35 | 1,295,299 | 41 |
| 1440 其他金融資產-非流動(附註六) | 25,000 | 1 | 25,000 | 1 | 2410 應付公司債(附註四(九)) | 68,809 | 3 | - | - |
| 固定資產(附註四(六)、五及六) | | | | | 2420 長期借款(附註四(十)及六) | 176,000 | 7 | 267,000 | 9 |
| 成本 | | | | | 24XX 長期負債合計 | 244,809 | 10 | 267,000 | 9 |
| 1521 房屋及建築 | 346,950 | 14 | 338,006 | 11 | 2810 其他負債 | | | | |
| 1531 機器設備 | 7,463 | - | 6,688 | - | 2820 應計退休金負債(附註四(十一)) | 7,641 | - | 7,884 | - |
| 1537 模具設備 | 49,121 | 2 | 49,071 | 1 | 2880 存入保證金 | 1,122 | - | 972 | - |
| 1551 運輸設備 | 640 | - | 639 | - | 28XX 其他負債-其他(附註四(五)) | 102,492 | 4 | 136,864 | 5 |
| 1561 辦公設備 | 52,035 | 2 | 51,821 | 2 | 2XXX 其他負債合計 | 111,255 | 4 | 145,720 | 5 |
| 1681 其他設備 | 22,173 | 1 | 19,998 | 1 | 負債總計 | 1,238,794 | 49 | 1,708,019 | 55 |
| 15XY 成本及重估增值 | 478,382 | 19 | 466,223 | 15 | 股東權益 | | | | |
| 15X9 減: 累計折舊 | (106,948) | (4) | (96,087) | (3) | 3110 股本(附註四(十二)) | | | | |
| 1670 未完工程及預付設備款 | 6,335 | - | 6,139 | - | 3120 普通股股本 | 2,312,958 | 91 | 2,136,970 | 69 |
| 15XX 固定資產淨額 | 377,769 | 15 | 376,275 | 12 | 3130 資本公積(附註四(十三)) | | | | |
| 其他資產 | | | | | 3211 普通股溢價 | - | - | 383,800 | 12 |
| 1820 存出保證金 | 521 | - | 403 | - | 3260 長期投資 | - | - | 2,068 | - |
| 1830 遞延費用 | 33,531 | 1 | 39,944 | 1 | 3310 保留盈餘(附註四(十四)) | | | | |
| 1880 其他資產-其他(附註四(七)及六) | 212,929 | 9 | 225,914 | 7 | 3350 法定盈餘公積 | - | - | 34,459 | 1 |
| 18XX 其他資產合計 | 246,981 | 10 | 266,261 | 8 | 3420 待彌補虧損 | (906,703) | (36) | (1,032,305) | (33) |
| | | | | | 3510 股東權益其他調整項目 | | | | |
| | | | | | 3510 累積換算調整數 | 5,510 | - | (16,320) | (1) |
| | | | | | 3XXX 庫藏股票(附註四(十五)) | (105,856) | (4) | (99,702) | (3) |
| | | | | | 3XXX 股東權益總計 | 1,305,909 | 51 | 1,408,970 | 45 |
| 1XXX 資產總計 | \$ 2,544,703 | 100 | \$ 3,116,989 | 100 | 1XXX 重大承諾事項及或有事項(附註七) | | | | |
| | | | | | 負債及股東權益總計 | \$ 2,544,703 | 100 | \$ 3,116,989 | 100 |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所溫芳郁、王偉臣會計師民國九十六年四月二十七日核閱報告。

董事長: 陳振田

經理人: 陳振田

會計主管: 李傳麒

天瀚科技股份有限公司
現金流量表
民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| | 96 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | 95 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 |
|------------------|----------------------------|----------------------------|
| <u>營業活動之現金流量</u> | | |
| 本期淨利 | \$ 40,925 | \$ 21,556 |
| 調整項目 | | |
| 呆帳費用 | 3,805 | - |
| 折舊費用 | 8,535 | 10,423 |
| 各項攤提 | 1,927 | 3,473 |
| 公司債贖回損失 | 180 | - |
| 存貨跌價回升利益 | (7,575) | - |
| 依權益法認列之投資(利益)損失 | (29,522) | 13,232 |
| 處分投資利益 | (28,983) | (68,199) |
| 處分固定資產損失 | 11 | 1,843 |
| 預收出售專利權及技術款項轉列收入 | (8,170) | (21,450) |
| 聯屬公司間未實現利益 | 89,288 | 76,826 |
| 聯屬公司間已實現利益 | (63,897) | (58,998) |
| 資產及負債科目之變動 | | |
| 應收票據 | (9,265) | - |
| 應收帳款 | (106,132) | 179,388 |
| 其他應收款 | 90,281 | (117,749) |
| 存貨 | (45,169) | 57,957 |
| 預付費用 | (2,116) | 14,428 |
| 應付票據 | 813 | (25,894) |
| 應付帳款 | 2,511 | (143,102) |
| 應付所得稅 | 2,507 | 6,620 |
| 應付費用 | (26,562) | (22,418) |
| 其他應付款 | 4,313 | (1,476) |
| 預收款項 | (2,439) | (9,976) |
| 其他流動負債 | (5,539) | (354) |
| 應付利息補償金 | (758) | 1,004 |
| 應計退休金負債 | (288) | (535) |
| 營業活動之淨現金流出 | (91,319) | (83,401) |

(續次頁)

天瀚科技股份有限公司
現金流量表
民國96年及95年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| | 96年1月1日 至3月31日 | 95年1月1日 至3月31日 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 以成本衡量之金融資產增加 | \$ - | (\$ 2,970) |
| 採權益法之長期股權投資增加 | - | (14,445) |
| 處分採權益法之長期股權投資價款 | 51,395 | 119,640 |
| 子公司減資匯回股款 | - | 17,000 |
| 其他金融資產 - 非流動增加 | - | (25,000) |
| 購置固定資產 | (6,299) | (2,591) |
| 處分固定資產價款 | 5 | - |
| 遞延費用增加 | - | (272) |
| 合併轉入現金數 | 74,110 | - |
| 投資活動之淨現金流入 | <u>119,211</u> | <u>91,362</u> |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款減少 | (9,234) | (36,815) |
| 償還子公司借款 | - | (40,000) |
| 長期借款本期償還數 | (22,000) | (27,500) |
| 公司債贖回價款 | (9,180) | - |
| 存入保證金減少 | (648) | - |
| 融資活動之淨現金流出 | (41,062) | (104,315) |
| 本期現金及約當現金減少 | (13,170) | (96,354) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 54,888 | 126,585 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 41,718</u> | <u>\$ 30,231</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 本期支付利息 | <u>\$ 7,243</u> | <u>\$ 9,223</u> |
| 不影響現金流量之融資活動 | | |
| 合併轉入現金數 | | |
| 合併發行新股 | \$ 184,800 | \$ - |
| 合併發行新股折價 | (57,580) | - |
| 因合併而銷除之本公司普通股股本 | (8,812) | - |
| 因合併而註銷原有消滅公司之股份 | 15,915 | - |
| 合併轉入現金以外淨資產 | (60,213) | - |
| 合併轉入現金 | <u>\$ 74,110</u> | <u>\$ -</u> |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
溫芳郁、王偉臣會計師民國九十六年四月二十七日核閱報告。

董事長：陳振田

經理人：陳振田

會計主管：李傳麒

天 瀚 科 技 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民 國 96 年 及 95 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

本公司於民國八十六年十月二十七日核准設立，並於民國八十八年一月十二日遷入新竹科學工業園區，主要業務為電磁感應輸入系統與特殊應用晶片模組、網際網路視訊會議系統、數位相機及數位攝影機之產銷。本公司股票自九十三年九月二十七日正式終止上櫃及轉上市買賣。

本公司於民國九十六年三月一日吸收合併威譜通訊股份有限公司。截至民國九十六年三月三十一日止，本公司員工人數為 214 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司之會計紀錄係以新台幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產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。

(四) 應收帳款

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

(五) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(六) 存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列呆滯損失準備外，並就其餘部份按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價，在製品與製成品以淨變現價值為市價。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 者或具有控制力者，採權益法評價並於半年報及年度編製合併報表。
2. 投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分認列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國九十四年十二月三十一日前產生之負商譽仍繼續攤銷。
3. 自民國九十四年一月一日起對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對被投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
4. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(八) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎。
2. 折舊之提列依估計經濟耐用年限加計一年殘值，按平均法計提；於耐用年限屆滿繼續使用者，並按自行預估可使用年數，按平均法繼續計提。主要固定資產之耐用年數約為 2 至 50 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性修理及維護支出列為當期費用。處分資產損益列為當期營業外收支項下。
4. 出租建築物則依其出租部份之帳面價值轉列其他資產，當期提列之折舊費用列為營業外收入及利益-「租金收入」減項。

(九) 遞延費用

係包括軟體及網路佈線工程等，以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷。

(十) 非金融資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額係指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值係指一項資產在公平交易下之情況下可收到之淨處分金額，而使用價值係指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十一) 轉換公司債

本公司依據 95 年 3 月 10 日(95)基秘字第 078 號規定，於民國 94 年 12 月 31 日(含)以前發行之可轉換公司債，有關嵌入式之衍生性金融商品，本公司選擇不予以分離處理，其會計處理如下：

1. 轉換公司債全部發行價格作為負債入帳，不分離至轉換權利價值及嵌入式衍生性金融商品。
2. 發行價格與其面額之差額為轉換公司債之溢折價，按利息法於發行日至到期日間攤銷之；附有賣回權者，於發行日至賣回權屆滿日之期間內攤銷之。
3. 附賣回權之公司債約定賣回價格高於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，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
4. 可轉換公司債其持有人行使轉換權利時，按面值法處理，將轉換之公司債面額及其相關未攤銷折溢價、發行成本及其他相關負債科目轉列為股本及資本公積，不認列轉換損益。

(十二) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十三) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十四) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積－庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。
4. 註銷庫藏股票時，若其帳面價值高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵相同種類庫藏股票所產生之資本公積，若有不足，則沖抵保留盈餘。若其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則貸記同種類庫藏股票所產生之資本公積。

(十五) 收入及成本

1. 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
2. 本公司直接或間接以三角貿易方式銷售原料予子公司或委外加工廠商加工後，大部分成品係由本公司以直接或透過子公司購回，再銷售予本公司客戶。此項原料銷售之所有權雖已移轉，惟原料風險實質並未完全移轉，故依財政部證券暨期貨管理委員會 87.3.18(87) 台財證(六)第 00747 號函之規定，於財務報表上不以進銷貨方式處理，並將本公司已出售而於期末尚未回銷之原料，由應收帳款轉列為本公司之存貨。

(十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十七) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者不宜認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者宜認列為當期損益，屬備供出售者則宜認列為業主權益調整項目。

(十八) 合併

本公司合併他公司按財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定處理。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 商譽停止攤銷

本公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第一號、第五號、第七號、第二十五號及第三十五號有關商譽停止攤銷之會計處理。此項會計原則變動對本公司影響甚小。

(二) 金融商品

1. 本公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。

2. 此項會計原則變動對本公司民國九十五年三月三十一日之總資產、總負債、總淨值，及對民國九十五年第一季淨利、每股盈餘並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

| | <u>96年3月31日</u> | <u>95年3月31日</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 552 | \$ 614 |
| 支票及活期存款 | 30,074 | 22,373 |
| 在途存款 | 11,092 | 7,244 |
| | <u>\$ 41,718</u> | <u>\$ 30,231</u> |

(二) 以成本衡量之金融資產-非流動

| <u>項 目</u> | <u>96年3月31日</u> | <u>95年3月31日</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 非流動項目： | | |
| 非上市櫃公司股票 | <u>\$ 46,493</u> | <u>\$ 20,334</u> |

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(三) 應收帳款

| | 96年3月31日 | 95年3月31日 |
|--------|-------------------|------------------|
| 一般客戶 | \$ 122,248 | \$ 66,964 |
| 減：備抵呆帳 | (19,672) | (10,868) |
| | <u>\$ 102,576</u> | <u>\$ 56,096</u> |

(四) 存貨

| | 96年3月31日 | 95年3月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 原料 | \$ 313,507 | \$ 315,627 |
| 在製品 | 131,326 | 130,298 |
| 製成品 | 48,499 | 41,023 |
| | 493,332 | 486,948 |
| 減：備抵跌價及呆滯損失 | (145,543) | (92,075) |
| | <u>\$ 347,789</u> | <u>\$ 394,873</u> |

(五) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

| 被投資公司 | 96年3月31日 | | 95年3月31日 | |
|----------------------------|-------------------|---------|-------------------|---------|
| | 帳列數 | 持股比例 | 帳列數 | 持股比例 |
| 採權益法者： | | | | |
| AIPTEK, Inc. | \$ 142,711 | 100.00% | \$ 134,621 | 100.00% |
| AIPTEK International GmbH | 201,848 | 100.00% | 159,342 | 100.00% |
| 光瀚科技(股)公司 | (13,111) | 100.00% | (3,290) | 99.99% |
| AIPTEK (B. V. I.) Inc. | 13,945 | 100.00% | (48,197) | 100.00% |
| Skywider Trading Co., Ltd. | 2,647 | 100.00% | 2,707 | 100.00% |
| A-LINK (B. V. I.) Inc. | (93) | 100.00% | 7,424 | 100.00% |
| 瀚威國際投資(股)公司 | 58,914 | 100.00% | 97,069 | 100.00% |
| 太瀚科技(股)公司 | - | - | 37,039 | 28.50% |
| BlueWalker GmbH | 36,358 | 90.00% | 37,658 | 90.00% |
| 小計： | 443,219 | | 424,373 | |
| 加：長期投資貸項轉列其他負債 | 13,204 | | 51,487 | |
| 合計： | <u>\$ 456,423</u> | | <u>\$ 475,860</u> | |

2. 民國 96 年及 95 年度第一季採權益法認列之投資利益(損失)分別為 \$29,522 及 (\$13,232)。其中投資損失 \$5,262 及 \$6,982 係依被投資公司同期間未經會計師核閱簽證之財務報表計算，其相關之長期股權投資餘額分別為 \$97,919、長期投資貸項 \$13,204 及長期股權投資餘額 \$181,897、長期投資貸項 \$3,290。
3. 本公司於民國 96 年及 95 年度第一季分別出售太瀚科技(股)公司股份計 3,200 仟股及 8,000 仟股，出售價款計 \$51,395 及 \$119,640，處分利益為 \$28,983 及 \$68,199，惟本期因出售致持股比例下降而低於 20%，故由原採權益法評價之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產-非流動科目。
4. 光瀚科技(股)公司及 A-LINK(B. V. I.) 截至民國 96 年 3 月 31 日止股權淨值已成負值，惟本公司擬繼續支持該公司，故本公司對其投資之帳面價值發生貸方餘額轉列其他負債計 \$13,204。
5. 光瀚科技(股)公司及 AIPTEK(B. V. I) Inc. 截至民國 95 年 3 月 31 日止股權淨值已成負值，惟本公司擬繼續支持該公司，故本公司對其投資之帳面價值發生貸方餘額轉列其他負債計 \$51,487。

(六) 固定資產

| 資 產 名 稱 | 96 年 | 3 月 | 31 日 |
|------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 原始成本 | 累計折舊 | 帳面價值 |
| 房屋及建築 | \$ 346,950 | (\$ 26,299) | \$ 320,651 |
| 機器設備 | 7,463 | (3,381) | 4,082 |
| 模具設備 | 49,121 | (30,696) | 18,425 |
| 運輸設備 | 640 | (524) | 116 |
| 辦公設備 | 52,035 | (31,992) | 20,043 |
| 其他設備 | 22,173 | (14,056) | 8,117 |
| 未完工程及預付設備款 | 6,335 | - | 6,335 |
| | <u>\$ 484,717</u> | <u>(\$ 106,948)</u> | <u>\$ 377,769</u> |

| 資 產 名 稱 | 95 年 3 月 31 日 | | |
|------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 原 始 成 本 | 累 計 折 舊 | 帳 面 價 值 |
| 房 屋 及 建 築 | \$ 338,006 | (\$ 18,650) | \$ 319,356 |
| 機 器 設 備 | 6,688 | (1,511) | 5,177 |
| 模 具 設 備 | 49,071 | (37,452) | 11,619 |
| 運 輸 設 備 | 639 | (417) | 222 |
| 辦 公 設 備 | 51,821 | (26,187) | 25,634 |
| 其 他 設 備 | 19,998 | (11,870) | 8,128 |
| 未完工程及預付設備款 | 6,139 | - | 6,139 |
| | <u>\$ 472,362</u> | <u>(\$ 96,087)</u> | <u>\$ 376,275</u> |

(七) 其他資產-其他

| | 96年3月31日 | 95年3月31日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 供出租用建築物 | <u>\$ 212,929</u> | <u>\$ 225,914</u> |

(八) 短期借款

| | 96年3月31日 | 95年3月31日 |
|----------|---------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 455,466 | \$ 604,923 |
| 擔保金融機構借款 | 42,257 | 33,992 |
| | <u>\$ 497,723</u> | <u>\$ 638,915</u> |
| 利率區間 | <u>1.232%~6.77%</u> | <u>2.10%~5.87%</u> |

(九) 應付公司債

| | 96年3月31日 | 95年3月31日 |
|-------------|------------------|-------------|
| 可轉換公司債 | \$ 65,100 | \$ 156,494 |
| 加：應付利息補償金 | 3,709 | 1,004 |
| | 68,809 | 157,498 |
| 減：一年內到期之公司債 | - | (157,498) |
| | <u>\$ 68,809</u> | <u>\$ -</u> |

本公司於民國 92 年 6 月 20 日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計\$800,000，按票面發行，每張\$100，採記名式，票面利率為年息 0%，發行期限為 5 年（民國 92 年 6 月 20 日至民國 97 年 6 月 19 日）。自發行日起滿三個月後至到期日前 10 日止可以行使轉換。本公司於發行滿三個月後至到期日前 10 日止可以行使轉換。本公司於發行滿 1 年後，得依發行條款規定通知債權人贖回本公司債。債券持有人可於民國 94 年及 95 年 6 月 19 日要求本公司以債券面額加計利息補償金（債券面額之 5.06% 及 8.48%），將其所持有之本公司債以現金贖回。發行時之轉換價格訂為每股 42.7 元，發行後遇有本公司普通股發生變動時及有低於每股時價之轉換價格再發行國內外可轉換公司債時，轉換價格應依本債券發行契約之規定作對等之調整；截至民國 96 年 3 月 31 日止，轉換價格為 20.7 元。

(十) 長期借款

| | <u>96年3月31日</u> | <u>95年3月31日</u> |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 擔保銀行借款 | \$ 242,000 | \$ 330,000 |
| 無擔保銀行借款 | 25,000 | 55,000 |
| 經濟部配合款 | - | 6,300 |
| | <u>267,000</u> | <u>391,300</u> |
| 減：一年內到期部分 | (91,000) | (124,300) |
| | <u>\$ 176,000</u> | <u>\$ 267,000</u> |
| 利率區間 | <u>2.7018%~3.255%</u> | <u>2.7018%~3.045%</u> |

本公司與經濟部工業局簽訂研究開發主導性新產品計劃（高解析度無線 MPEG-迷你攝錄影系統產品開發計劃），依合約於計劃期間（民國 91 年 9 月 1 日起至民國 92 年 12 月 31 日）撥付額度\$18,000 之配合款供本公司開發新產品使用。本計劃業已完成，該計劃動用之配合款總金額為\$16,605，該配合款應於計劃完成後分期償還，截至民國 95 年 12 月 31 日止已全數償還完畢。另依約定應自計劃產品銷售日起，按產品銷售發票金額之 2% 支付回饋金，期間三年，惟其總給付金額以不超過配合款 30% 為上限。

(十一) 退休金計劃

1. 本公司退休辦法適用於所有正式員工，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。員工退休金之支付係根據服務年資及核准其退休時一個月平均工資計算，平均工資計算依勞動基準法有關規定辦理。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於中央信託局。民國 96 年及 95 年第一季認列之淨退休金成本分別為 \$128 及 \$155，截至民國 96 年及 95 年 3 月 31 日止，本公司儲存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為 \$21,704 及 \$19,551。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部份，每月就薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 96 年及 95 年第一季本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為 \$1,816 及 \$2,079。

(以下空白)

(十二)股本

1. 本公司於民國 95 年 10 月 31 日經董事會決議，為提昇公司競爭力，促進合理經營並擴大營業規模暨加強經濟規模效益，本公司與威譜通訊股份有限公司擬進行吸收合併，以本公司為合併後存續公司，依合併契約第三條之約定，本公司以威譜通訊股份有限公司普通股每 1.25 股換發本公司 1 股之比例發放新股。此合併案業奉主管機關核准，因合併而增加發行及銷除之股本分別為\$184,800 及\$8,812。合併基準日訂於民國 96 年 3 月 1 日，該合併增資案業已辦理變更登記完竣。
2. 截至民國 96 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$3,200,000，分為 320,000 仟股（含公司債可轉換股數 68,000 仟股及員工認股權憑證可認購數 9,000 仟股），實收資本額為\$2,312,958，每股面額 10 元。
3. 本公司於民國 94 年 6 月 28 日股東會決議通過以私募方式辦理現金增資，資金用途為增加營運資金，私募股數為 40,000 仟股，每股認購價格為 11 元，此增資案業已募得\$440,000，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他已發行普通股同。
4. 本公司酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格係以發行日當日本公司普通股收盤價定之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為 6 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。
5. 本公司合併威譜通訊股份有限公司而繼受該公司自民國 92 年 12 月 12 日起發行員工認股權憑證餘額為 838,600 單位，依合併契約約定每單位認股權憑證得分別以 15 元及 16 元認購本公司普通股 0.8 股，因認股權證行使而須發行之普通股新股總數為 670,880 股。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。上開認股權憑證之存續期間為 6 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 1 年或 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

(1)民國96年及95年1月1日至3月31日酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

| 認股選擇權 | 96年1月1日至3月31日 | | 95年1月1日至3月31日 | |
|-----------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| | 數量 | 加權平均行使價格(元) | 數量 | 加權平均行使價格(元) |
| 期初流通在外 | 2,346,300 | \$ 43.00 | 3,393,436 | \$ 43.00 |
| 本期給與 | - | - | - | - |
| 合併繼受威譜第一次發行 | 121,440 | 15.00 | - | - |
| 合併繼受威譜第二次及第三次發行 | 549,440 | 16.00 | - | - |
| 無償配股增發或調整認股股數 | - | - | - | - |
| 本期行使 | - | - | - | - |
| 本期沒收 | (831,463) | - | (33,967) | - |
| 期末流通在外 | <u>2,185,717</u> | \$ 34.76 | <u>3,359,469</u> | \$ 43.00 |
| 期末可行使之認股選擇權 | <u>1,503,928</u> | | <u>1,679,735</u> | |
| 期末已核准尚未發行之認股選擇權 | <u>-</u> | | <u>-</u> | |

(2)截至民國96年3月31日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

| 行使價格之範圍(元) | 期末流通在外之認股選擇權 | | | 期末可行使之認股選擇權 | |
|------------|--------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| | 數量 | 加權平均預期剩餘存續期限 | 加權平均行使價格(元) | 數量 | 加權平均行使價格(元) |
| \$15~\$43 | 2,185,717 | 2.68年 | \$ 34.76 | 1,503,928 | \$ 36.44 |

(3)本公司合併繼受威譜通訊(股)公司之認股選擇權計劃，其給與日於民國93年1月1日(含)以後者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下：

| | | <u>96年度第一季</u> | |
|--------|--------------|----------------|--------|
| 本期淨利 | 報表認列之淨利 | \$ | 40,925 |
| | 擬制淨利 | | 40,793 |
| 基本每股盈餘 | 報表認列之每股盈餘(元) | | 0.19 |
| | 擬制每股盈餘(元) | | 0.19 |
| 稀釋每股盈餘 | 報表認列之每股盈餘(元) | | 0.19 |
| | 擬制每股盈餘(元) | | 0.19 |

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

| | <u>給 與 日</u> | <u>給 與 日</u> |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| | 94年4月30日 | 93年9月30日 |
| 股利率 | 0% | 0% |
| 預期價格波動性 | 註 | 註 |
| 無風險利率 | 1.84% | 2.63% |
| 預期存續期間 | 3.75年 | 4.25年 |
| 本期給與之認股選擇權 加權平均公平價值(元/股) | 12.34 | 15.09 |

註：原消滅公司股票未於證券商營業處所買賣

(十三) 資本公積

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

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，其餘除分派股息不超過一分外，如尚有盈餘依下列比例分配之：
 - (1) 員工紅利：可分配餘額之百分之八。
 - (2) 董事監察人酬勞：可分配餘額之百分之二。
 - (3) 股東紅利：由董事會擬案提請股東會同意分配之。
2. 本公司於民國 95 年 6 月 20 日股東常會決議，以法定盈餘公積及資本公積撥補 94 年度待彌補虧損 \$418,259。
3. 本公司於民國 96 年 4 月 9 日董事會決議，通過民國 95 年度虧損撥補議案並不配發股利。

(十五) 庫藏股

1.

| 96年1月1日至3月31日 | | | | |
|---------------|------------------|----------------|----------|------------------|
| 收回原因 | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 轉讓股份予員工 | 7,000,000 | - | - | 7,000,000 |
| 子公司持有本公司股份 | - | 464,000 | - | 464,000 |
| 合計 | <u>7,000,000</u> | <u>464,000</u> | <u>-</u> | <u>7,464,000</u> |

| 95年1月1日至3月31日 | | | | |
|---------------|------------------|----------|----------|------------------|
| 收回原因 | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 轉讓股份予員工 | <u>7,000,000</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>7,000,000</u> |

2. 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等股東權益。
4. 子公司-瀚威國際投資(股)公司原持有威譜通訊(股)公司之股份因合併轉換成本公司之股票，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，視同庫藏股票，股數計 464,000 股，成本為 \$6,154，期末每股公平價值為 11.2 元。
5. 本公司為轉讓股份予員工，於民國 93 年 11 月 10 日經董事會決議，以每股單價在新台幣 11 元至 20 元間買回公司股份 7,000,000 股，截至民國 96 年 3 月 31 日止已買回 7,000,000 股，買回金額為 \$99,702。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用與應付所得稅

| | <u>96年1月1日至3月31日</u> | <u>95年1月1日至3月31日</u> |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 10,848 | \$ 7,032 |
| 永久性差異之所得稅影響數 | (17,961) | (15,809) |
| 投資抵減之所得稅影響數 | (3,916) | (5,432) |
| 虧損扣抵之所得稅影響數 | (439) | - |
| 遞延所得稅資產之所得稅影響數 | 14,746 | - |
| 遞延所得稅資產之備抵評價變動數 | (3,278) | 14,209 |
| 基本所得稅負 | <u>2,508</u> | <u>6,620</u> |
| 所得稅費用 | \$ 2,508 | \$ 6,620 |
| 加：上年度尚未繳付之估列所得稅 | 1,510 | 3,067 |
| 減：暫繳及扣繳稅款 | <u>(1)</u> | <u>-</u> |
| 應付所得稅 | <u>\$ 4,017</u> | <u>\$ 9,687</u> |

2. 遞延所得稅資產及負債：

| | <u>96年3月31日</u> | <u>95年3月31日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 遞延所得稅資產－流動 | \$ 56,212 | \$ 33,610 |
| 遞延所得稅負債－流動 | (5,179) | - |
| 遞延所得稅資產－非流動 | 416,112 | 344,554 |
| 遞延所得稅資產之備抵評價金額 | <u>(467,145)</u> | <u>(378,164)</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

| | 96 年 3 月 31 日 | | 95 年 3 月 31 日 | |
|-----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | 金 額 | 所 得 稅 影 響 數 | 金 額 | 所 得 稅 影 響 數 |
| 流動項目： | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換損失 | \$ 3,905 | \$ 976 | \$ 1,854 | \$ 464 |
| 未實現兌換利益 | (20,717) | (5,179) | - | - |
| 未實現銷貨毛利 | 89,288 | 22,322 | 76,826 | 19,207 |
| 備抵呆帳超限數 | 6,127 | 1,532 | - | - |
| 存貨跌價損失 | 100,274 | 25,068 | 51,354 | 12,838 |
| 其他 | 267 | 67 | 4,405 | 1,101 |
| 虧損扣抵 | 2,299 | 575 | - | - |
| 投資抵減 | | 5,672 | | - |
| | | 51,033 | | 33,610 |
| 備抵評價 | | (51,033) | | (33,610) |
| | | <u>\$ -</u> | | <u>\$ -</u> |
| 非流動項目： | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 依權益法認列之 投資損失 | \$ 422,637 | \$ 105,659 | \$ 345,328 | \$ 86,332 |
| 未提存於中信局 之退休金 | 7,650 | 1,912 | 7,884 | 1,971 |
| 其他 | 300 | 75 | 8,550 | 2,138 |
| 虧損扣抵 | 726,824 | 181,706 | 659,225 | 164,806 |
| 投資抵減 | | 126,760 | | 89,307 |
| | | 416,112 | | 344,554 |
| 備抵評價 | | (416,112) | | (344,554) |
| | | <u>\$ -</u> | | <u>\$ -</u> |

4. 截至民國96年3月31日止，本公司依據促進產業升級條例規定，可享有之所得稅抵減明細如下：

| 抵減項目 | 申報數/核定數 | 可抵減總額 | 尚未抵減餘額 | 最後抵減年度 |
|----------|---------|----------|-------------------|--------|
| 研究發展與支出等 | 核定數 | \$ 5,672 | \$ 5,672 | 96年度 |
| 研究發展與支出等 | 申報數 | 62,446 | 60,918 | 97年度 |
| 研究發展與支出等 | 申報數 | 38,663 | 38,663 | 98年度 |
| 研究發展與支出等 | 申報數 | 23,262 | 23,263 | 99年度 |
| 研究發展與支出等 | 申報數 | 3,916 | 3,916 | 100年度 |
| | | | <u>\$ 132,432</u> | |

5. 截至民國96年3月31日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況如下：

| 發生年度 | 申報數/核定數 | 可抵減總額 | 尚未抵減金額 | 最後扣抵年度 |
|------|---------|---------|-------------------|--------|
| 91年度 | 核定數 | \$ 575 | \$ 575 | 96年度 |
| 92年度 | 核定數 | 881 | 881 | 97年度 |
| 93年度 | 申報數 | 1,837 | 1,837 | 98年度 |
| 94年度 | 申報數 | 157,989 | 157,989 | 99年度 |
| 95年度 | 申報數 | 20,455 | 20,455 | 100年度 |
| 96年度 | 申報數 | 544 | 544 | 101年度 |
| | | | <u>\$ 182,281</u> | |

6. 本公司營利事業所得稅結算申報業經財政部北區國稅局核定至民國92年度。其中民國91及92年度本公司申報之廣告費、其他損失、其他收入、免稅所得及投資抵減項目，經稅捐機關核定調整後，分別被核定補繳稅款\$27,632及\$34,411，本公司因對稅捐稽徵機關之核定結果不服，且認為複查有理由，故未估列前述應付所得稅，91年及92年度營利事業稅業已提請複查。
7. 本公司產品符合「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部份獎勵辦法」得享受連續5年(於97年12月到期)免徵營利事業所得稅之獎勵。
8. 截至民國96年及95年3月31日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$792及\$88。截至民國96年3月31日止，本公司無累積未分配盈餘。

(十七) 普通股每股盈餘

| | 96年1月1日至3月31日 | | | | |
|-----------------------------------|------------------|------------------|--------------------|----------------|----------------|
| | 金 額 | | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) | |
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 本期淨利 | \$ 43,433 | \$ 40,925 | 212,409 | <u>\$ 0.20</u> | <u>\$ 0.19</u> |
| 具稀釋作用之潛 在普通股之影響 | | | | | |
| 可轉換公司債 | (758) | (569) | 3,037 | | |
| 員工認股權證 | — | — | — | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股 東之本期淨利 加潛在普通股 之影響 | <u>\$ 42,675</u> | <u>\$ 40,356</u> | <u>215,446</u> | <u>\$ 0.20</u> | <u>\$ 0.19</u> |

| | 95年1月1日至3月31日 | | | | |
|--------|------------------|------------------|--------------------|----------------|----------------|
| | 金 額 | | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) | |
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 本期淨利 | <u>\$ 28,176</u> | <u>\$ 21,556</u> | <u>206,697</u> | <u>\$ 0.14</u> | <u>\$ 0.10</u> |

1. 加權平均流通在外股數，業已扣除庫藏股票之加權平均流通在外股數。
2. 本公司民國95年度第一季之員工認股權證及可轉換公司債具反稀釋效果，不予列入計算。

(十八) 用人折舊折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 功能 別 | 96年1月1日至3月31日 | | | 95年1月1日至3月31日 | | |
|---------|---------------|-------------|-----------|---------------|-------------|-----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ - | \$ 35,604 | \$ 35,604 | \$ - | \$ 37,085 | \$ 37,085 |
| 勞健保費用 | - | 2,654 | 2,654 | 2 | 2,996 | 2,998 |
| 退休金費用 | - | 1,944 | 1,944 | - | 2,234 | 2,234 |
| 其他用人費用 | - | 1,450 | 1,450 | - | 1,876 | 1,876 |
| 折舊費用(註) | - | 7,304 | 7,304 | 1,324 | 7,668 | 8,992 |
| 各項攤提 | - | 1,927 | 1,927 | - | 3,473 | 3,473 |

註：本公司民國96年及95年度第一季因出租資產而產生之折舊費用分別為\$1,231及\$1,431，帳列營業外收入及利益-「租金收入」減項。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|---|----------------------|
| AIPTEK, INC. (AIPTEK USA) | 採權益法評價之被投資公司 |
| AIPTEK INTERNATIONAL GmbH(AIPTEK GMBH) | 採權益法評價之被投資公司 |
| 光瀚科技股份有限公司(光瀚) | 採權益法評價之被投資公司 |
| SKYWIDER TRADING CO., Ltd. (SKYWIDER) | 採權益法評價之被投資公司 |
| AIPTEK(B. V. I.) Inc. (AIPTEK(BVI)) | 採權益法評價之被投資公司 |
| A-LINK(B. V. I.) CO., Ltd. (A-LINK(BVI)) | 採權益法評價之被投資公司 |
| 瀚威國際投資股份有限公司(瀚威) | 採權益法評價之被投資公司 |
| 太瀚科技股份有限公司(太瀚) | 本公司董事長為該公司之董事 |
| BlueWalker GmbH(BlueWalker) | 採權益法評價之被投資公司 |
| AIPTEK(CAYMAN) Inc. (AIPTEK(CAYMAN)) | AIPTEK(BVI)之子公司 |
| 天瀚科技(吳江)有限公司(天瀚吳江) | AIPTEK(CAYMAN)之子公司 |
| A-LINK(CAYMAN) CO., Ltd. (A-LINK(CAYMAN)) | A-LINK(BVI)之子公司 |
| 愛普泰克國際貿易(上海)有限公司(愛普泰克) | A-LINK(CAYMAN)之子公司 |
| 臺灣微米科技股份有限公司(微米) | 註一 |
| 威譜通訊股份有限公司(威譜) | 註二 |
| 陳振茂 | 本公司之董事 |

註一：原係光瀚採權益法評價之被投資公司，民國95年第四季出售所有微米持股後，現該公司非屬關係人。

註二：原係本公司之實質關係人，本公司於民國96年3月1日吸收合併該公司後，現業已消滅。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨：

| | <u>96年1月1日至3月31日</u> | | <u>95年1月1日至3月31日</u> | |
|-------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|
| | <u>金 額</u> | <u>估該科目 金 額 百分比</u> | <u>金 額</u> | <u>估該科目 金 額 百分比</u> |
| AIPTEK USA | \$ 222,011 | 43 | \$ 147,553 | 25 |
| AIPTEK GMBH | 172,153 | 34 | 329,033 | 56 |
| 其他 | 1,578 | - | 48,748 | 8 |
| | <u>\$ 395,742</u> | <u>77</u> | <u>\$ 525,334</u> | <u>89</u> |

(1)對關係人銷貨之售價與一般客戶同。

(2)對關係人之授信條件為自出貨後約120天收款，對一般客戶之授信條件均為自出貨後約30~60天收款及接受即期信用狀為收款條件。

2. 進貨/加工費：

| | 96年1月1日至3月31日 | | 95年1月1日至3月31日 | |
|------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 估該科目 | | 估該科目 | |
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| 天瀚吳江 | \$ 198,804 | 64 | \$ 400,717 | 64 |
| 其他 | - | - | 2,151 | - |
| | <u>\$ 198,804</u> | <u>64</u> | <u>\$ 402,868</u> | <u>64</u> |

(1)本公司對關係人進貨之價格與一般客戶同。

(2)本公司對關係人之付款條件為自對方出貨後月結30天，對一般客戶之付款條件自對方出貨後月結30~90天付款及以信用狀付款。

3. 應收帳款：

| | 96年3月31日 | | 95年3月31日 | |
|-------------|-------------------|-----------|--------------------|-----------|
| | 估該科目 | | 估該科目 | |
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| AIPTEK USA | \$ 286,741 | 39 | \$ 322,113 | 35 |
| AIPTEK GMBH | 286,285 | 39 | 399,806 | 44 |
| 光瀚 | 39,491 | 5 | 119,699 | 14 |
| 其他 | 1,083 | - | 2,438 | - |
| | <u>613,600</u> | <u>83</u> | <u>844,056</u> | <u>93</u> |
| 減：逾期轉列 | | | | |
| 其他應收款 | (<u>80,153</u>) | | (<u>191,498</u>) | |
| | <u>\$ 533,447</u> | | <u>\$ 652,558</u> | |

民國96年及95年3月31日，本公司之逾期應收關係人帳款視為資金貸放，已轉列其他應收款項下，請詳附註十一(一)之揭露，其帳齡分佈情形如下：

96年3月31日

| | 帳齡分佈 | 逾期帳款 |
|-------------|----------|-----------|
| AIPTEK USA | 120~180天 | \$ 42,023 |
| AIPTEK GMBH | 120~150天 | 2 |
| 光瀚 | 120~240天 | 38,128 |

95年3月31日

| | 帳齡分佈 | 逾期帳款 |
|-------------|----------|------------|
| AIPTEK USA | 120~180天 | \$ 141,906 |
| AIPTEK GMBH | 120~180天 | 3,949 |
| 光瀚 | 120~240天 | 45,643 |

4. 應付票據及帳款：

| | 96 年 3 月 31 日 | | | 95 年 3 月 31 日 | | |
|----|---------------|---|------|---------------|-------|------|
| | | | 估該科目 | | | 估該科目 |
| | 金 | 額 | 金 額 | 金 | 額 | 金 額 |
| 其他 | \$ | - | - | \$ | 2,526 | 1 |

個別往來關係人之應付票據及帳款餘額，均未達該科目餘額百分之十。

5. 其他應收款/資金融通：

| | 96 年 3 月 31 日 | | | 95 年 3 月 31 日 | | |
|------------|---------------|---------|------|---------------|---------|------|
| | | | 估該科目 | | | 估該科目 |
| | 金 | 額 | 金 額 | 金 | 額 | 金 額 |
| 天瀚吳江 | \$ | 225,870 | 66 | \$ | 574,023 | 71 |
| AIPTEK USA | | 42,827 | 13 | | 142,567 | 18 |
| 光瀚 | | 38,128 | 11 | | 45,659 | 6 |
| 其他 | | 525 | - | | 5,977 | - |
| | \$ | 307,350 | 90 | \$ | 768,226 | 95 |

本公司直接銷售原料至天瀚吳江加工生產，其製成品大部分由本公司直接購回，再銷售與本公司之客戶，因上述交易所產生之應收帳款依會計研究發展基金會(87)基秘字第076號之規定迴轉至存貨，民國96年及95年3月31日轉列存貨金額分別為\$198,079及\$207,551；餘與購回製成品所產生之應付帳款相互沖銷後，民國96年及95年3月31日尚有應收天瀚吳江帳款餘額為\$207,363及\$520,917，係依對方資金狀況彈性收款，帳列"其他應收款-關係人"，並將逾期之帳款分別為\$0及\$225,944視為資金貸放，請詳附註五(二)之12及十一(一)之揭露。

6. 其他應付款：

| | 96 年 3 月 31 日 | | | 95 年 3 月 31 日 | | |
|------|---------------|-------|------|---------------|--------|------|
| | | | 估該科目 | | | 估該科目 |
| | 金 | 額 | 金 額 | 金 | 額 | 金 額 |
| 天瀚吳江 | \$ | 5,880 | 95 | \$ | 34,886 | 90 |
| 其他 | | 226 | 4 | | 2,718 | 7 |
| | \$ | 6,106 | 99 | \$ | 37,604 | 97 |

7. 預收款項：

| | 96年3月31日 | | 95年3月31日 | |
|----------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | 金額 | 佔該科目 百分比 | 金額 | 佔該科目 百分比 |
| SKYWIDER | \$ 2,607 | 23 | \$ - | - |
| 其他 | - | - | 4,554 | 10 |
| | <u>\$ 2,607</u> | <u>23</u> | <u>\$ 4,554</u> | <u>10</u> |

8. 本公司支付關係人費用如下：

| | 96年1月1日至3月31日 | 95年1月1日至3月31日 |
|------------|------------------|-----------------|
| 天瀚吳江 | \$ 12,428 | \$ 3,481 |
| AIPTEK USA | - | 2,117 |
| 其他 | 55 | 559 |
| | <u>\$ 12,483</u> | <u>\$ 6,157</u> |

9. 其他收入：

| | 95年1月1日至3月31日 | 95年1月1日至3月31日 |
|------------|------------------|------------------|
| 太瀚 | \$ 10,078 | \$ 21,450 |
| 微米 | - | 5,532 |
| 天瀚吳江 | - | 3,405 |
| AIPTEK USA | - | 627 |
| | <u>\$ 10,078</u> | <u>\$ 31,014</u> |

10. 財產交易：

(1)96年3月31日：無。

(2)95年3月31日：

| 交易對象 | 財產交易種類 | 出售處分 價 款 | 利 益 | 期末應收款項 | 價格決定 之依據 |
|------|--------|-----------------|---------------|-------------|-------------|
| 天瀚吳江 | 出售機器設備 | <u>\$25,129</u> | <u>\$ 247</u> | <u>\$ -</u> | 註 |

註：上述之交易價格係雙方以約當帳面價值議定。

11. 長期股權投資：

民國95年度第一季向陳振茂購買其持有 BlueWalker GmbH 50,000 歐元之股權，投資價款為\$2,330。

12、資金融通：

(1)民國96年及95年3月31日，本公司資金貸與關係人明細如下：

| | <u>96年3月31日</u> | <u>95年3月31日</u> |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 天瀚吳江 | \$ - | \$ 225,944 |
| AIPTEK USA | 42,023 | 141,906 |
| AIPTEK GMBH | 2 | 3,949 |
| 光瀚 | 38,128 | 45,653 |

(2)民國95年3月31日，太瀚科技(股)公司資金貸與本公司明細如下：

| <u>95年1月1日至3月31日</u> | | | | |
|----------------------|-------------|-------------|-----------|---------------|
| <u>最高餘額</u> | | | | |
| <u>金額</u> | <u>發生年月</u> | <u>期末餘額</u> | <u>利率</u> | <u>利息費用總額</u> |
| \$ 40,000 | 95.1 | \$ - | 6% | \$ 343 |

六、質押之資產

截至民國96年及95年3月31日止，本公司資產提供擔保明細如下：

| <u>資 產 項 目</u> | <u>96年3月31日</u> | <u>95年3月31日</u> | <u>擔保用途</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 定期存款(表列其他金融資產-流動) | \$ 2,720 | \$ 2,720 | 海關擔保 |
| 定期存款(表列其他金融資產-非流動) | 25,000 | 25,000 | 供長借備償用 |
| 房屋及建築、出租資產 | 520,922 | 545,270 | 短期借款、長期借款 |
| 機器設備 | 3,947 | 5,177 | 短期借款 |
| 辦公設備 | 8,302 | - | 短期借款 |
| 其他設備 | 3,107 | - | 短期借款 |
| 長期投資 | 24,159 | 19,494 | 短期借款 |
| 存貨 | 30,882 | - | 短期借款 |
| | <u>\$ 619,039</u> | <u>\$ 597,661</u> | |

七、重大承諾事項及或有事項

- 截至民國96年3月31日止本公司已開狀未使用餘額為\$12,219。
- 本公司以營業租賃方式承租新竹科學工業園區土地，租期90年3月1日至109年12月31日，月付租金為\$217。
- 本公司於民國95年6月30日接獲 St. Clair Intellectual Property Consultants Inc. 之通知，謂本公司及美國子公司-Aiptek International, Inc. 在美國地區銷售之數位相機侵害其四項專利權，上述事件於民國95年10月23日進入訴訟程序，惟同時雙方已協議暫時停止訴訟程序。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)合併

1. 本公司於民國 95 年 10 月 31 日經董事會決議，為提昇公司競爭力，促進合理經營並擴大營業規模暨加強經濟規模效益，於民國 96 年 3 月 1 日採吸收合併威譜通訊股份有限公司，以本公司為合併後存續公司，威譜通訊股份有限公司為消滅公司，合併換股比例為 1:1.25，合計本公司因此合併案而增加發行及銷除之普通股分別為 18,480 仟股及 881 仟股暨取得之淨資產公平價值計 \$134,323，該增資案業已辦理變更登記完竣。
2. 威譜通訊股份有限公司設立於民國 91 年 3 月 26 日，主要營業項目為無線通訊機械器材、電信管制射頻器材及電子零組件之製造，及研究、開發、製造及銷售藍芽無線電週邊輸入設備及藍芽無線數據傳輸產品。
3. 自民國 96 年 3 月 1 日起，威譜通訊股份有限公司之經營成果即併入本公司損益表內。民國 95 及 96 年度之擬制性損益表係假設本公司於民國 96 年及 95 年 1 月 1 日即已合併威譜通訊股份有限公司之營業成果。擬制性補充資訊如下：

天瀚科技股份有限公司
擬制性合併損益表
民國96年及95年1月1日至3月31日
(未 經 核 閱)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| | 96年1月1日至3月31日 | 95年1月1日至3月31日 |
|-------------|---------------|---------------|
| 營業收入淨額 | \$ 543,467 | \$ 653,342 |
| 營業成本 | (467,923) | (600,806) |
| 營業毛利 | 75,544 | 52,536 |
| 聯屬公司間未實現利益 | (89,288) | (76,826) |
| 聯屬公司間已實現利益 | 63,897 | 58,998 |
| 營業毛利淨額 | 50,153 | 34,708 |
| 營業費用 | | |
| 推銷費用 | (16,039) | (25,092) |
| 管理及總務費用 | (51,526) | (49,390) |
| 研究發展費用 | (28,166) | (37,044) |
| 營業費用合計 | (95,731) | (111,526) |
| 營業淨利 | (45,578) | (76,818) |
| 營業外收入及利益 | | |
| 利息收入 | 96 | 150 |
| 依權益法認列之投資收益 | 29,522 | - |
| 處分投資利益 | 28,983 | 68,223 |
| 兌換利益 | 12,492 | - |
| 金融資產評價利益 | 27 | - |
| 租金收入 | 1,712 | 557 |
| 存貨跌價回升利益 | 6,629 | - |
| 什項收入 | 11,259 | 68,805 |
| 營業外收入及利益合計 | 90,720 | 137,735 |
| 營業外費用及損失 | | |
| 利息費用 | (6,875) | (10,877) |
| 採權益法認列之投資損失 | - | (13,232) |
| 處分固定資產損失 | (61) | (1,843) |
| 兌換損失 | - | (18,685) |
| 什項支出 | (180) | - |
| 營業外費用及損失合計 | (7,116) | (44,637) |
| 繼續營業部門稅前淨利 | 38,026 | 16,280 |
| 所得稅費用 | (2,508) | (6,620) |
| 本期淨利 | \$ 35,518 | \$ 9,660 |
| 基本普通股每股盈餘 | | |
| 本期淨利 | \$ 0.16 | \$ 0.04 |
| 稀釋普通股每股盈餘 | | |
| 本期淨利 | \$ 0.15 | |

(二)本公司為改善財務狀況及資金需求，採行之因應方案為：

- (1)民國 96 年度預計到期之銀行借款額度，將陸續辦妥換約，且經董事長連帶保證。
- (2)業務方面，本公司除掌握市場發展趨勢，增加手機及數位電視週邊應用新產品之開發及銷售外，並持續以差異化策略提升產品附加價值及未來營收。
- (3)擬於董事會提出減少資本額 38.48%以彌補虧損，為充實營運資金將提出私募普通股計劃，改善財務結構，私募股數以 30,000 仟股為上限。

(以下空白)

(三)金融商品之公平價值

| 金 融 資 產 | 96年3月31日 | | | 95年3月31日 | | |
|----------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | | 帳面價值 | 公平價值 | |
| | | 公開報價 決定之價值 | 評價方法 估計之價值 | | 公開報價 決定之價值 | 評價方法 估計之價值 |
| 非衍生性金融商品： | | | | | | |
| 公平價值與帳面價值 | | | | | | |
| 相等之金融資產 | \$ 1,062,666 | \$ - | \$ 1,062,666 | \$ 1,577,680 | \$ - | \$ 1,577,680 |
| 以成本衡量之金融商品-非流動 | 46,493 | - | - | 20,334 | - | - |
| | <u>\$ 1,109,159</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,062,666</u> | <u>\$ 1,598,014</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,577,680</u> |
| 金 融 負 債 | | | | | | |
| 非衍生性金融商品： | | | | | | |
| 公平價值與帳面價值 | | | | | | |
| 相等之金融負債 | \$ 781,500 | \$ - | \$ 781,500 | \$ 967,494 | \$ - | \$ 967,494 |
| 長期借款 | 267,000 | - | 267,000 | 391,300 | - | 391,300 |
| 應付公司債 | 68,809 | - | 68,809 | 157,498 | - | 157,498 |
| | <u>\$ 1,117,309</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,117,309</u> | <u>\$ 1,516,292</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,516,292</u> |

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品：因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金、應收票據及款項、短期銀行借款與應付票據及款項。
2. 長期借款採浮動利率，以其帳面價值估計其公平價值。
3. 應付公司債係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因該等公司債業依約定賣回價格超過面額之利息補償金，於發行日至行使賣回權之期間按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金，惟若有明確市價，則依其市價估計其公平價值。

(四)本公司民國 96 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債為 \$111,066；具利率變動之現金流量風險之金融資產為 \$57,794 金融負債為 \$722,466。

(五) 財務風險控制

本公司所從事之風險控制，係採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險與衡量各類風險之風險值，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險及作業風險。

本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況、市場價值風險和對淨利息收入之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司採取不同之控管策略如下：

1. 匯率風險

本公司運用遠期外匯交易/遠匯買賣交易等衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債或高度很有可能發生之預期交易，因以降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。並隨時監測匯率變動，設置停損點，以降低匯率風險。

2. 信用風險

本公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

(六)重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1)本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，若產生短期性部位缺口，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。

(2)本公司帳列「以成本衡量之之金融資產」科目之權益類金融商品，因無公開明確之公平價值，故不致產生重大市場風險。

2. 信用風險

本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

(1)本公司帳列「以成本衡量之金融資產」科目之權益類金融商品並無活絡市場，故預期具有流動性風險。惟本公司持有該金融商品之目的並非以交易為目的，故受流動性風險之影響可有效降低。

(2)本公司之營運資金，足以支應持有本公司所發行債券之持有人要求履約之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國96年第一季

1. 資金貸與他人：

| 編號 | 貸出資金 | | 往來科目 | 本期最高 | | 利率區間 | 資金貸予性質(註一) | 業務往來金額(註二) | 短期資金融通之必要原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 個別對象貸予限額 | 貸予總限額(註三) |
|----|-----------|---------------------------|-------|-----------|--------|------|------------|------------|-------------|----------|-----|----|----------|------------|
| | 公司名稱 | 公司名稱 | | 餘額 | 期末餘額 | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 天瀚科技(股)公司 | 天瀚科技(吳江)有限公司(註四) | 其他應收款 | \$ 81,248 | \$ - | - | 1 | \$ 411,246 | - | - | 無 | 無 | (註二) | \$ 652,955 |
| 0 | 天瀚科技(股)公司 | 光瀚科技(股)公司 | " | 38,128 | 38,128 | - | 1 | 1,163 | - | - | " | " | (註二) | 652,955 |
| 0 | 天瀚科技(股)公司 | AIPTEK International GmbH | " | 2 | 2 | - | 1 | 172,153 | - | - | " | " | (註二) | 652,955 |
| 0 | 天瀚科技(股)公司 | AIPTEK, Inc. | " | 117,497 | 42,023 | - | 1 | 222,011 | - | - | " | " | (註二) | 652,955 |

(註一)：1為有業務往來者

2為有短期融通資金必要者

(註二)：因與本公司有業務往來而貸予資金者，其個別貸予金額以不超過該公司前一年度與本公司業務往來交易淨額之百分之十為限。所稱「業務往來交易淨額」，係指雙方間進貨或銷貨淨額孰高者。但因與本公司正常業務交易行為而產生之借貸，不列入上述限額之計算內。所稱「正常業務交易行為」，係指雙方間發生之進貨或銷貨交易。

(註三)：本公司之資金貸予總額不得超過本公司淨值百分之五十(\$1,305,909*50%=652,955)。

(註四)：本公司直接銷售原料至天瀚吳江加工生產，其製成品大部分由本公司直接購回，再銷售予本公司之客戶，因上述交易所產生之應收帳款依會計研究發展基金會(87)基秘字第076號之規定迴轉至存貨，金額計\$198,079，餘與購回製成品所產生之應付帳款相互沖銷後，尚有應收天瀚吳江帳款餘額計\$207,363，係依對方資金狀況彈性收款，帳列“其他應收款-關係人”。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | 未 | | 備註 |
|-----------|-------------------------------|-----------------|----------------|------------|------------|--------|------------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公平價值(註一) | |
| 天瀚科技(股)公司 | 股票；AIPTEK, Inc. | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 4,000,000 | \$ 142,711 | 100% | \$ 142,711 | |
| " | 股票；AIPTEK International GmbH | " | " | - | 201,848 | 100% | 201,848 | |
| " | 股票；光瀚科技(股)公司 | " | 其他負債-其他 | 3,000,000 | (13,111) | 100% | (13,111) | |
| " | 股票；AIPTEK(B.V.I.) Inc. | " | 採權益法之長期股權投資 | 13,520,000 | 13,945 | 100% | 13,945 | |
| " | 股票；Skywider Trading Co., Ltd. | " | " | 200,000 | 2,647 | 100% | 2,647 | |
| " | 股票；A-LINK(B.V.I.) Co., Ltd. | " | 其他負債-其他 | 200,000 | (93) | 100% | (93) | |
| " | 股票；瀚威國際投資(股)公司 | " | 採權益法之長期股權投資 | 7,100,000 | 58,914 | 100% | 58,914 | 註四 |
| " | 股票；BlueWalker GmbH | " | " | - | 36,358 | 90% | 36,358 | |
| " | 股票；Axdia International GmbH | 無 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | - | 14,364 | 19.05% | 14,364 | |
| " | 股票；欣相光電(股)公司 | " | " | 570,000 | 5,970 | 1.78% | 5,970 | |
| " | 股票；台灣微米科技(股)公司 | " | " | 200,000 | 2,000 | 2.50% | 2,000 | |
| " | 股票；太瀚科技(股)公司 | 註三 | " | 3,000,000 | 24,159 | 15% | 24,159 | 註二 |

註一：有公開市價者，以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值；無公開市價者，採權益法評價之被投資公司係以每股淨值為公平價值，以成本衡量之金融資產則以原始認列之成本衡量。

註二：太瀚股票質押3,000,000股予中泰租賃(股)公司。

註三：本公司董事長為該公司之董事。

註四：因持有本公司股票464,000股，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，轉列庫藏股計\$6,154。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 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 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 天瀚科技(股)公司 | AIPTEK, Inc. | 註一 | 銷貨 | (\$ 222,011) (43) | 註三 | 不適用 | 註三 | \$ 286,741 | 39 |
| 天瀚科技(股)公司 | AIPTEK International GmbH | 註一 | 銷貨 | (172,153) (34) | 註三 | 不適用 | 註三 | 286,285 | 39 |
| 天瀚科技(股)公司 | 天瀚科技(吳江)有限公司 | 註二 | 進貨 | 198,804 | 64 | 註四 | 註四 | - | - |

註一：為本公司採權益法評價之被投資公司。

註二：為本公司曾孫公司。

註三：對關係人之授信條件為自出貨後120天收款，係考慮自本公司出貨至各該公司售出貨物並收回帳款之合理期間而訂定。對一般客戶之授信條件為自出貨後30-60天收款及接收即期信用狀為收款條件。

註四：對關係人之付款條件為自對方出貨後月結30天，對一般客戶之付款條件自對方出貨後月結30-90天付款及以信用狀付款。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項 | | | | 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 |
|-----------|---------------------------|----|-----------------|-----------|---------|------------|------|-----------|------|-------------------|--------------|
| | | | 逾期應收帳款轉 應收帳款 | 列其他應收款 | 其他應收款 | 合計 | | 金額 | 處理方式 | | |
| 天瀚科技(股)公司 | AIPTEK, Inc. | 註一 | \$ 244,718 | \$ 42,023 | \$ 804 | \$ 287,545 | 3.41 | \$ 42,023 | 催款中 | \$ 13,202 | \$ - |
| " | AIPTEK International GmbH | " | 286,283 | 2 | - | 286,285 | 2.41 | 2 | 催款中 | 13,315 | - |
| " | 天瀚科技(吳江)有限公司 | 註二 | - | - | 225,870 | 225,870 | - | - | | - | - |

註一：為本公司採權益法評價之被投資公司。

註二：為本公司之曾孫公司。

註三：本公司直接銷售至天瀚吳江加工生產，其製成品大部分由本公司直接購回，再銷售予本公司之客戶，因上述交易所產生之應收帳款依會計研究發展基金會(87)基秘字第076號之規定迴轉至存貨，金額計\$198,079，餘與購回製成品所產生之應付帳款相互沖銷後，尚有應收天瀚吳江帳款餘額計\$207,363，係依對方資金狀況彈性收款，帳列“其他應收款-關係人”。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(以下空白)

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|---------------------------|----------------------------|--------|-------------------|------------|------------|------------|------|------------|---------------|---------------|------|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 天瀚科技(股)公司 | AIPTEK, Inc. | 美國 | 電腦週邊設備與視訊產品銷售 | \$ 134,655 | \$ 134,655 | 4,000,000 | 100% | \$ 142,711 | (\$ 3,018) | (\$ 3,018) | 子公司 |
| " | AIPTEK International GmbH | 德國 | " | 30,643 | 30,643 | - | 100% | 201,848 | 21,636 | 21,636 | " |
| " | 光瀚科技(股)公司 | 台灣 | " | 30,000 | 30,000 | 3,000,000 | 100% | (13,111) | (3,401) | (3,401) | " |
| " | AIPTEK(B. V. I.)Inc. | 英屬維京群島 | 投資 | 332,300 | 332,300 | 13,520,000 | 100% | 13,945 | 16,166 | 16,166 | " |
| " | Skywider Trading Co., Ltd. | 英屬維京群島 | 國際貿易 | 6,470 | 6,470 | 200,000 | 100% | 2,647 | (58) | (58) | " |
| " | A-LINK(B. V. I)Co., Ltd. | 英屬維京群島 | 投資 | 6,766 | 6,766 | 200,000 | 100% | (93) | (1,150) | (1,150) | " |
| " | 瀚威國際投資(股)公司 | 台灣 | 投資 | 71,000 | 71,000 | 7,100,000 | 100% | 58,914 | (39) | (313) | " |
| " | BlueWalker GmbH | 德國 | 藍芽通訊產品之銷售 | 39,559 | 39,559 | - | 90% | 36,358 | (17) | (575) | " |
| AIPTEK(B. V. I) Inc. | AIPTEK(Cayman) Inc. | 英屬開曼群島 | 投資 | 332,300 | 332,300 | 13,520,000 | 100% | 14,284 | 16,217 | 16,217 | 孫公司 |
| AIPTEK(Cayman) Inc. | 天瀚科技(吳江)有限公司 | 大陸(吳江) | 電腦周邊設備與視訊產品之生產與銷售 | 332,300 | 332,300 | - | 100% | 13,695 | 16,217 | 16,217 | 曾孫公司 |
| A-LINK(B. V. I) Co., Ltd. | A-LINK(Cayman) Co., Ltd. | 英屬開曼群島 | 投資 | 6,766 | 6,766 | 200,000 | 100% | (386) | (1,150) | (1,150) | 孫公司 |
| A-LINK(Cayman) Co., Ltd. | 愛普泰克國際貿易(上海)有限公司 | 大陸(上海) | 貿易 | 6,766 | 6,766 | - | 100% | (511) | (1,081) | (1,081) | 曾孫公司 |

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備註 |
|-------------------------------|--|--|--------------------|------------|-----------|--------|-----------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公平價值(註一) | |
| AIPTEK(B. V. I.) Inc. | 股票；AIPTEK(Cayman) Inc. | AIPTEK(B. V. I.) Inc. 持股100%之子公司 | 採權益法之長期 股權投資 | 13,520,000 | \$ 14,284 | 100% | \$ 14,284 | |
| AIPTEK(Cayman) Inc. | 股票；天瀚科技(吳江)有限公司 | AIPTEK(Cayman) Inc. 持股100%之子公司 | " | - | 13,695 | 100% | 13,695 | |
| A-LINK(B. V. I.) Co., Ltd. | 股票；A-LINK(Cayman) Co., Ltd. | A-LINK(B. V. I.) Co., Ltd. 持股100%之子公司 | " | 200,000 | (386) | 100% | (386) | |
| A-LINK(Cayman) Co., Ltd. | 股票；愛普泰克國際貿易 (上海)有限公司 | A-LINK(Cayman) Co., Ltd. 持股100%之子公司 | " | - | (511) | 100% | (511) | |
| 光瀚科技股份有限公司 | 股票；DNA Information Co., Ltd. | 無 | 以成本衡量之金 融資產-非流動 | 12,500 | 1,029 | 15.63% | 1,029 | |
| 瀚威國際投資(股)公司 | 股票；力盛光電(股)公司 | " | " | 760,000 | 8,740 | 0.82% | 8,740 | |
| " | 股票；欣相光電(股)公司 | " | " | 570,000 | 5,700 | 1.78% | 5,700 | |
| " | 股票；智瀚科技(股)公司 | " | " | 664,934 | 7,301 | 9.92% | 7,301 | |
| " | 股票；鼎賀科技(股)公司 | " | " | 800,000 | - | 4.77% | - | |
| " | 股票；保勝光學(股)公司 | " | " | 952,861 | 8,661 | 1.71% | 8,661 | |
| " | 股票；巨盛電子(股)公司 | " | " | 200,000 | 501 | 0.67% | 501 | |
| " | 股票；Amkey Biotechnology Venture Capital Inc. | " | " | 150,000 | 4,933 | 2.5% | 4,933 | |
| " | 股票；天凱科技(股)公司 | " | " | 50,000 | 500 | 2.5% | 500 | |
| " | 股票；天瀚科技(股)公司 | 對本公司採權益法評價 之母公司 | 備供出售金融 資產-非流動 | 464,000 | 6,154 | 0.25% | 6,496 | |
| " | 股票；正文科技(股)公司 | 無 | " | 10,000 | 843 | - | 820 | |

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | 持股比例 | 公平價值(註一) | 備註 |
|-------------|---------------|-------------|--------------------|---------|--------|------|----------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | | | |
| 瀚威國際投資(股)公司 | 可轉債；天瀚科技(股)公司 | 母子公司 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | 190,000 | 19,380 | - | 19,380 | |

註一：有公開市價者，以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值，但開放型基金以資產負債表日之該基金淨資產價值為公平價值；無公開市價者，採權益法評價之被投資公司係以每股淨值為公平價值，以成本衡量之金融資產則以原始認列之成本衡量。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象關係 | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | 備註 |
|---------------------------|--------------|------------|------------|------|-------------------|-----|--------------|-----------------|----|
| | | | | | 單價 | 期間 | | | |
| AIPTEK, Inc. | 天瀚科技(股)公司 註一 | \$ 222,011 | 43% | 註二 | 不適用 | 不適用 | (\$ 286,741) | (39%) | |
| AIPTEK International GmbH | 天瀚科技(股)公司 註一 | 172,153 | 34% | 註二 | 不適用 | 不適用 | (286,285) | (39%) | |
| 天瀚科技(吳江)有限公司 | 天瀚科技(股)公司 註一 | (198,804) | (64%) | 註三 | 不適用 | 不適用 | - | - | |

註一：對進(銷)貨之公司採權益法評價之投資公司。

註二：對關係人之付款條件為自進貨驗收後120天付款。

註三：對關係人之收款條件為自對方出貨後月結30天。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊

1.大陸被投資公司資訊

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯 | 本期匯出或收回投資金額 | | | | 本期期末自 | 本公司直接或 間接投資之 持股比例 | 本期認列 投資損益 | 期末投資 帳面價值 | 截至本期止已 匯回投資收益 |
|--------------------------|-----------------------|------------------|--------------|------------|-------------|------|------|------------|----------------|-------------------------|--------------|--------------|------------------|
| | | | | 出累積投資金額 | 匯 | 出 | 收 | 回 | 臺灣匯出累 積投資金額 | | | | |
| 天瀚科技(吳江)有限公司 | 電腦周邊設備與視訊 產品之生產與銷售 | \$ 332,300 | 註1 | \$ 332,300 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 332,300 | 100% | \$16,217 | \$ 13,695 | \$ - | |
| 愛普泰克國際貿易(上海) 有限公司 | 國際貿易 | 6,766 | 註1 | 6,766 | - | - | - | 6,766 | 100% | (1,081) | (511) | - | |
| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | | 經濟部投審會 核准投資金額 | 本公司赴大陸地區投資限額 | | | | | | | | | | |
| \$ 339,066 | | \$ 333,782 | \$ 522,364 | | | | | | | | | | |
| (USD10,200,000) | | (USD10,200,000) | | | | | | | | | | | |

註1:透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

2. 本公司直接轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項(以未沖銷透過與大陸被投資公司進銷貨交易之金額表達)

(1) 進貨

本公司直接向大陸被投資公司進貨

| 大陸投資公司名稱 | 96年1月1日至3月31日 | | 95年1月1日至3月31日 | |
|--------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 進貨淨額 百分比 | 金額 | 佔本公司 進貨淨額 百分比 |
| 天瀚科技(吳江)有限公司 | \$ 411,246 | 79 | \$ 546,195 | 71 |

本公司直接向大陸被投資公司進貨，約定價格係依該公司材料成本訂定；付款條件為自對方出貨後月結30天。

(2) 銷貨

本公司直接銷售予大陸被投資公司

| 第三地區子公司名稱 | 96年1月1日至3月31日 | | 95年1月1日至3月31日 | |
|--------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 銷貨淨額 百分比 | 金額 | 佔本公司 銷貨淨額 百分比 |
| 天瀚科技(吳江)有限公司 | \$ 212,442 | 29 | \$ 145,478 | 20 |

本公司直接銷售予大陸被投資公司，係以略高於進貨成本出售；收款條件則自出貨後120天內收款。

(3) 其他應收款

本公司直接對大陸被投資公司

| 第三地區子公司名稱 | 96年3月31日 | | 95年3月31日 | |
|--------------|-----------|----------------------|------------|----------------------|
| | 金額 | 佔本公司 其他應收 款百分比 | 金額 | 佔本公司 其他應收 款百分比 |
| 天瀚科技(吳江)有限公司 | \$423,949 | 78 | \$ 781,574 | 77 |

(4)資金融通情形：截至民國96年及95年3月31日止，本公司資金貸與天瀚吳江金額分別為\$0及\$225,944。

(5)票據背書、保證及提供擔保情形：無。

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(以下空白)