

應華精密科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國九十八及九十七年度第一季
(此合併財務報表未經會計師核閱)

(股票代碼 5392)

公司地址：台北市復興北路 101 號 10 樓

電話：(02)2547-2089

應華精密科技股份有限公司及子公司

民國九十八及九十七年度第一季合併財務報表

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	合併資產負債表	4
四、	合併損益表	5
五、	合併股東權益變動表	不適用
六、	合併現金流量表	6
七、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	7 ~ 12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 25
	(五) 關係人交易	26 ~ 28
	(六) 質押之資產	28
	(七) 重大承諾事項及或有事項	29
	(八) 重大之災害損失	29
	(九) 重大之期後事項	29
	(十) 其他	29 ~ 35

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項	36	
	1. 重大交易事項相關資訊	36	
	2. 轉投資事項相關資訊	36	
	3. 大陸投資資訊	36	
(十二)	部門別財務資訊	不適用	

應華精密科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國98年及97年3月31日

單位：新台幣仟元

(此合併財務報表未經會計師核閱)

	98年3月31日			97年3月31日				98年3月31日			97年3月31日		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
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))	\$	939,063	22.5	\$	314,751	11.2	2100 短期借款(附註四(十二))	\$	331,232	7.9	\$	315,957	11.2
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二))		160,124	3.8		271,470	9.6	2110 應付短期票券(附註四(十三))		99,846	2.4		40,000	1.4
1120 應收票據淨額		209	-		2,691	0.1	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動 (附註四(十四))		15,149	0.4		76,637	2.7
1140 應收帳款淨額(附註四(三))		522,315	12.5		532,647	18.9	2120 應付票據		47,647	1.1		46,747	1.6
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)		387,052	9.3		216,729	7.7	2140 應付帳款		401,987	9.7		207,329	7.4
1190 其他金融資產-流動(附註五及六)		100,759	2.4		162,153	5.7	2160 應付所得稅		134,521	3.2		25,837	0.9
120X 存貨(附註四(四))		232,917	5.6		159,487	5.7	2170 應付費用(附註四(十五))		360,848	8.7		170,807	6.1
1286 遞延所得稅資產-流動		3,174	0.1		6,621	0.2	2210 其他應付款項		72,980	1.7		7,157	0.3
1298 其他流動資產-其他		125,188	3.0		9,544	0.3	2286 遞延所得稅負債-流動		5,166	0.1		-	-
11XX 流動資產合計		2,470,801	59.2		1,676,093	59.4	2298 其他流動負債-其他		32,906	0.8		6,940	0.2
基金及投資							21XX 流動負債合計		1,502,282	36.0		897,411	31.8
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四 (五))		55,789	1.3		55,789	2.0	2410 長期負債						
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六) 及五)		520,136	12.5		272,148	9.7	24XX 應付公司債(附註四(十六))		506,732	12.1		522,446	18.5
1425 預付長期投資款(附註四(六))		-	-		29,356	1.0	24XX 長期負債合計		506,732	12.1		522,446	18.5
14XX 基金及投資合計		575,925	13.8		357,293	12.7	25XX 各項準備						
固定資產(附註四(七)、五及六)							25XX 土地增值稅準備(附註四(七)(十))		27,759	0.7		27,759	1.0
成本							25XX 各項準備合計		27,759	0.7		27,759	1.0
1501 土地		689	-		689	-	2810 其他負債(附註四(六))		8,617	0.2		7,010	0.3
1521 房屋及建築		138,087	3.3		125,704	4.5	2820 應計退休金負債		-	-		-	-
1531 機器設備		930,645	22.3		641,172	22.7	2880 存入保證金		750	-		-	-
1551 運輸設備		16,064	0.4		12,073	0.4	28XX 其他負債-其他		18,045	0.4		31,202	1.1
1561 辦公設備		121,193	2.9		90,996	3.2	28XX 其他負債合計		27,412	0.6		38,212	1.4
1611 租賃資產		100,794	2.4		-	-	2XXX 負債總計		2,064,185	49.4		1,485,828	52.7
1681 其他設備		82,506	2.0		56,061	2.0	股東權益						
15X8 重估增值		4,472	0.1		4,472	0.2	3110 股本(附註四(十七))						
15XY 成本及重估增值		1,394,450	33.4		931,167	33.0	3110 普通股股本		632,058	15.1		585,960	20.8
15X9 減：累計折舊	(	512,000)	(12.3)	(	350,052)	(12.4)	3220 資本公積						
1670 未完工程及預付設備款		51,849	1.2		46,760	1.7	3260 庫藏股票交易(附註四(二十))		231,986	5.6		11,626	0.4
15XX 固定資產淨額		934,299	22.3		627,875	22.3	3260 長期投資(附註四(六))		7,195	0.2		20,180	0.7
無形資產							3272 認股權(附註四(十六))		7,391	0.2		7,868	0.3
1760 商譽(附註四(六))		53,097	1.3		49,119	1.7	3310 保留盈餘(附註四(十九))						
1770 遞延退休金成本		3,203	0.1		5,770	0.2	3310 法定盈餘公積		74,900	1.8		19,212	0.7
1780 其他無形資產(附註四(八)及六)		35,221	0.8		9,219	0.3	3350 未分配盈餘		784,371	18.7		689,528	24.4
17XX 無形資產合計		91,521	2.2		64,108	2.2	3420 股東權益其他調整項目(附註四(六))						
其他資產							3430 累積換算調整數		256,157	6.1		30,407	1.1
1800 出租資產(附註四(九))		51,457	1.2		-	-	3430 未認為退休金成本之淨損失	(	1,938)	-	(	2,812)	(0.1)
1810 閒置資產(附註四(十))		-	-		55,726	2.0	3510 庫藏股票(附註四(六)(二十))	(	8,603)	(0.2)	(	27,199)	(1.0)
1820 存出保證金		14,780	0.4		10,989	0.4	3610 少數股權		128,244	3.1		-	-
1830 遞延費用(附註四(十一))		36,717	0.9		25,045	0.9	3XXX 股東權益總計		2,111,761	50.6		1,334,770	47.3
1860 遞延所得稅資產-非流動		446	-		3,469	0.1	3XXX 重大承諾及或有事項(附註七)						
18XX 其他資產合計		103,400	2.5		95,229	3.4							
1XXX 資產總計	\$	4,175,946	100.0	\$	2,820,598	100.0	1XXX 負債及股東權益總計	\$	4,175,946	100.0	\$	2,820,598	100.0

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：董炯雄

經理人：李敏誠

會計主管：湯立民

應華精密科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國98年及97年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(此合併財務報表未經會計師核閱)

	98年1月1日至3月31日	97年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 151,549	\$ 110,039
調整項目		
採權益法認列之投資收益	(20,869)	(5,933)
金融資產評價(利益)損失	(22,365)	10,106
金融負債評價(利益)損失	(5,782)	2,731
處分固定資產損失	309	-
折舊費用	35,736	9,724
攤銷費用	3,695	2,331
減損損失	-	420
應付公司債折價攤銷	3,973	4,230
負商譽及無形資產攤銷數	(2,686)	(2,980)
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產減少	(88,742)	(19,762)
應收票據及帳款(含關係人)	336,711	156,686
其他金融資產-流動	(7,197)	(119,473)
存貨	12,514	37,995
遞延所得稅資產	4,043	(4,866)
其他流動資產	10,027	6,044
應付票據及帳款(含關係人)	(40,414)	(44,427)
應付所得稅	17,635	54,862
應付費用	(17,948)	(21,945)
其他流動負債	67,075	(45,359)
應計退休金負債變動數	302	771
營業活動之淨現金流入	437,566	131,194
投資活動之現金流量		
購置固定資產價款	(23,371)	(87,208)
處分固定資產價款	132	20
採權益法評價之長期股權投資增加	-	(237,765)
存出保證金(增加)減少	567	(415)
遞延費用增加	(15,451)	(4,404)
購入子公司股權價款	(111,601)	(77,670)
投資活動之淨現金流出	(149,724)	(407,442)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(149,473)	47,329
應付短期票券減少	(154)	-
長期借款減少	-	(7,674)
存入保證金減少	-	(888)
子公司出售母公司股票價款	177,212	-
融資活動之淨現金流入	27,585	38,767
匯率影響數	(1,177)	69,361
本期現金及約當現金增加(減少)	314,250	(168,120)
期初現金及約當現金餘額	624,813	482,871
期末現金及約當現金餘額	\$ 939,063	\$ 314,751
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 4,999	\$ 2,073
本期支付所得稅	\$ 1,225	\$ 137
僅有部分現金支出之投資		
購入子公司股權價款	\$ 178,000	\$ 170,552
取得子公司現金及銀行存款	(66,399)	(92,882)
本期支付現金	\$ 111,601	\$ 77,670
購置固定資產支付現金		
固定資產增加數	\$ 24,338	\$ 78,822
加：期初應付款	3,366	27,228
加：本期取得子公司之應付設備款	60,381	-
減：期末應付款	(64,714)	(18,842)
減：期末應付款	\$ 23,371	\$ 87,208

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：董炯雄

經理人：李敏誠

會計主管：湯立民

應華精密科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(此合併財務報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一) 合併財務報表編製個體概述

1. 應華精密科技股份有限公司

應華精密科技股份有限公司(以下簡稱本公司)原名怡安科技股份有限公司，設立於民國 83 年 12 月 29 日，民國 93 年 6 月更名為應華精密科技股份有限公司，並於同年 7 月 16 日經南部科學工業園區管理局核准廢止在南部科學工業園區之投資計劃案，8 月 16 日遷址至台北市。本公司股票於民國 88 年 6 月 14 日起於櫃檯買賣中心上櫃買賣。能率投資股份有限公司持有本公司 36.3% 股權，並取得本公司過半數之董事席位，為本公司之最終母公司。截至民國 98 年 3 月 31 日止，本公司及子公司員工人數約為 4,900 人。主要經營項目為各種鋁合金及塑膠壓鑄品及模具之製造、加工買賣及進出口貿易業務等。

2. 應華工業股份有限公司

應華工業股份有限公司(以下簡稱應華工業)於民國 64 年 5 月 3 日奉經濟部核准設立，主要業務為光學零組件、精密模具、精密沖壓零組件、3C 零組件製造加工組合及相關原材料買賣等業務。

3. 亞昕精密股份有限公司

亞昕精密股份有限公司(以下簡稱亞昕精密)設立於民國 94 年 3 月 18 日，主要營業項目為電子零組件製造業、電子材料零售業、模具製造業、零售業、手工具製造業、五金零售業、事務機器製造業、電腦及事務性機器設備零售業及國際貿易等。

4. 東莞承光五金製品有限公司

東莞承光五金製品有限公司(以下簡稱東莞承光)於民國 89 年 8 月 1 日依「中華人民共和國外資企業法」設立，經批准之經營期限為 20 年。主要營業項目為生產五金零組件(涉證產品除外)、照相機、複印機、傳真機、電子鎖、機械鎖、讀取鎖頭等產品零組件、電腦週邊產品零組件及塑膠製品等。

5. 應華精密金屬製品(蘇州)有限公司

應華精密金屬製品(蘇州)有限公司(以下簡稱應華金屬)於民國 90 年 2 月 15 日依「中華人民共和國外資企業法」設立，經批准之經營期限為 50 年。主要營業項目為生產加工沖模、精密模具、模具標準件及相關製品和零組件。

6. 東莞應華精密金屬有限公司

東莞應華精密金屬有限公司(以下簡稱東莞應華)於民國 96 年 6 月 25 日依「中華人民共和國外資企業法」設立，經批准之經營期限為 12 年。主要營業項目為生產銷售五金配件及塑膠配件等。

7. 應華精密表面處理(蘇州)有限公司

應華精密表面處理(蘇州)有限公司(以下簡稱應華表面)於民國 87 年 12 月 9 日依「中華人民共和國外資企業法」設立，經批准之經營期限為 30 年。主要營業項目為生產銷售電腦零件、通訊零件、電子零件、機械零件、塑膠製品及其上述產品化學表面處理加工等。惟於民國 97 年 3 月因喪失對 United New LTD. 之控制力，故同時亦喪失對該公司之控制力，僅將喪失對該公司控制力前之收益及費損編入合併損益表。

8. Gold Market Investments LTD.

Gold Market Investments LTD.(以下簡稱 GM)係依「薩摩亞國際公司法」成立之海外控股公司，用以轉投資大陸東莞承光五金製品有限公司。

9. Avy International LTD.

Avy International LTD.(以下簡稱 AVY-I)係依「薩摩亞國際公司法」成立之海外控股公司，用以轉投資大陸應華精密金屬製品(蘇州)有限公司。

10. Avy High Tech LTD.

Avy High Tech LTD.(以下簡稱 AVY-H)係依「薩摩亞國際公司法」成立之海外控股公司，用以轉投資大陸東莞應華精密金屬有限公司。

11. United New LTD.

United New LTD.(以下簡稱 United New)係依「薩摩亞國際公司法」成立之海外控股公司，用以轉投資大陸應華精密表面處理(蘇州)有限公司。惟本公司及子公司於民國 97 年 3 月未按持股比例參與該公司現金增資，致投資股權比例降為 49%，僅將喪失對該公司控制力前之收益及費損編入合併損益表。

12. Avy Technology LTD.

Avy Technology LTD.(以下簡稱 AVY-T)係依「薩摩亞國際公司法」成立之海外控股公司。

13. Shine Trade International LTD.

Shine Trade International LTD.(以下簡稱 SHINE(BVI)係依英屬維爾京群島之法律設立。主要營業項目為電子零組件製造、電子材料零售及模具製造零售等。

(以下空白)

(二) 列入合併財務報表之子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			98年3月31日	97年3月31日	
應華精密科技股份有限公司	應華工業股份有限公司	各種光學零組件、精密模具、精密沖壓零配件、照相機其零配件製造及買賣業務等	100.00%	100.00%	-
應華精密科技股份有限公司	亞昕精密股份有限公司	電子零組件製造、電子材料零售及模具製造零售等	66.84%	17.66%	註1
應華精密科技股份有限公司及應華工業股份有限公司	Gold Market Investments LTD.	海外控股公司	100.00%	100.00%	-
應華精密科技股份有限公司及應華工業股份有限公司	Avy International LTD.	海外控股公司	100.00%	100.00%	-
應華精密科技股份有限公司及應華工業股份有限公司	United New LTD.	海外控股公司	註2	註2	-
應華精密科技股份有限公司	Avy High Tech LTD.	海外控股公司	100.00%	100.00%	註3
應華精密科技股份有限公司	Avy Technology LTD.	海外控股公司	100.00%	100.00%	-
亞昕精密股份有限公司	Shine Trade International LTD.	電子零組件製造、電子材料零售及模具製造零售等	100.00%	註4	-
Gold Market Investments LTD.	東莞承光五金製品有限公司	生產五金零配件、照相機、複印機、傳真機、電子鎖、機械鎖、讀取頭等	100.00%	100.00%	-

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			98年3月31日	97年3月31日	
Avy International LTD.	應華精密金屬製品(蘇州)有限公司	生產加工沖模、精密模具、模具標準件、用於通訊設備、照相機及攝影機等產品	100.00%	100.00%	-
Avy High Tech LTD.	東莞應華精密金屬有限公司	生產銷售五金配件及塑膠配件	100.00%	100.00%	註5
United New LTD.	應華精密表面處理(蘇州)有限公司	生產銷售電腦零件、通訊零件、電子零件、機械零件、塑膠製品及上述產品化學表面處理加工	註6	註6	-

註1：民國98年2月購入亞昕精密股份有限公司40%股權，持股比例達66.84%，取得對該公司之控制力。

註2：民國97年3月因未按持股比例參與United New LTD.之現金增資，致投資股權比例降為49%，喪失對該公司之控制力。

註3：民國97年2月投資設立之子公司。

註4：民國98年2月因取得對亞昕精密股份有限公司之控制力，故同時亦取得對其子公司Shine Trade International LTD.之控制力。

註5：民國97年2月購入東莞應華精密金屬有限公司100%股權，並取得對該公司之控制力。

註6：民國97年3月因喪失對United New LTD.之控制力，故同時亦喪失對其子公司應華精密表面處理(蘇州)有限公司之控制力。

(三) 未列入合併財務報表之子公司：

無此情形。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

(五) 國外子公司營業之特殊風險：

無此情形。

(六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容：

請詳附註四(六)及(二十)。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：

無此情形。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策除新增部份說明如下及會計變動請詳附註三外，餘與民國 97 年度合併財務報表附註二相同。

(一)存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部分提列備抵呆滯損失外，採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，原料係以重置成本為市價，在製品、製成品及商品則以淨變現價值為市價，呆滯及跌價損失列為當期營業外損失。自民國 98 年 1 月 1 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」規定處理，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況之下之估計售價減除推銷費用後之餘額。

(二)應付公司債

民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權、買回權及重設權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其相關處理如下：

1. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，惟利息法與直線法差異不大時，得採直線法攤銷，並將每期攤銷費用作為利息費用之調整項目。
2. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權與重設權，淨額帳列「公

平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。

3. 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
4. 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 本公司及子公司自民國 98 年 1 月 1 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」，此項會計原則變動使營業成本及營業外收入分別減少 \$3,049 及 \$8,082，民國 98 年第一季淨利減少 \$4,684，每股盈餘減少新台幣 0.08 元。

(二) 本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，員工分紅及董監酬勞成本奉行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號函令指示，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國 97 年第一季淨利減少 \$10,177，每股盈餘減少 0.17 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
零用金	\$ 12,749	\$ 3,616
支票存款	1,542	3,306
活期存款	824,772	306,095
定期存款	<u>100,000</u>	<u>1,734</u>
	<u>\$ 939,063</u>	<u>\$ 314,751</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項目	98年3月31日	97年3月31日
流動項目：		
交易目的金融資產		
國內上市櫃公司股票	\$ 110,624	\$ 59,591
國內開放型基金	91,301	200,000
小計	201,925	259,591
交易目的金融資產評價調整	(41,801)	11,879
合計	<u>\$ 160,124</u>	<u>\$ 271,470</u>

本公司及子公司於民國 98 年及 97 年第一季認列之利益(損失)分別為 \$22,365 及 (\$10,106)。

(三) 應收帳款淨額

	98年3月31日	97年3月31日
應收帳款	\$ 524,706	\$ 536,468
減：備抵呆帳	(2,391)	(3,821)
	<u>\$ 522,315</u>	<u>\$ 532,647</u>

(四) 存貨

	98年3月31日	97年3月31日
原料	\$ 105,173	\$ 75,877
在製品	50,976	8,002
製成品	82,669	26,173
在途存貨	-	50,450
商品	49	38
	238,867	160,540
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(5,950)	(1,053)
	<u>\$ 232,917</u>	<u>\$ 159,487</u>

當期認列之存貨相關費損：

	98年度	97年度
已出售存貨成本	\$ 499,425	\$ 515,863
存貨跌價回升利益	(1,226)	(97)
其他(註)	4,888	(10,660)
	<u>\$ 503,087</u>	<u>\$ 505,106</u>

因民國98年第一季跌價存貨去化，致存貨淨變現價值回升。

註：主係未分攤固定製造費用、出售下腳及廢料收入及存貨報廢損失等。

(五) 以成本衡量之金融資產

項目	98年3月31日	97年3月31日
非流動項目：		
興櫃公司股票	\$ 14,400	\$ 14,400
非上市櫃公司股票	41,389	41,389
	<u>\$ 55,789</u>	<u>\$ 55,789</u>

本公司及子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。

(六) 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	98年3月31日		97年3月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
亞昕精密股份有限公司	\$ -	0.00%	\$ 32,447	17.66%
United New LTD.	520,136	49.00%	239,701	49.00%
	<u>\$ 520,136</u>		<u>\$ 272,148</u>	
預付長期投資款	<u>\$ -</u>		<u>\$ 29,356</u>	

2. 本公司及子公司民國98年及97年第一季採權益法認列之投資收益(損失)係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得，其明細如下：

	98年第一季	97年第一季
亞昕精密股份有限公司	\$ 4,785	\$ 7,168
United New LTD.	16,084	(1,235)
	<u>\$ 20,869</u>	<u>\$ 5,933</u>

3. 採權益法評價之被投資公司，原始成本列示如下：

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
亞昕精密股份有限公司	\$ -	\$ 20,000
United New LTD.	<u>521,463</u>	<u>247,687</u>
	<u>\$ 521,463</u>	<u>\$ 267,687</u>

4. 民國 98 年及 97 年第一季因被投資公司股東權益變動及將外幣財務報表換算為本國貨幣，分別認列累積換算調整數 \$63,578 及 (\$39,162)，另民國 97 年第一季因被投資公司增資本公司未按持股比例認購，使本公司所投資之股權淨值增加，而調增資本公積 \$20,180。
5. 本公司於民國 95 年 9 月 6 日經經濟部投資審議委員會核准，以 \$32,719 取得薩摩亞 United New LTD. 49% 之股權。民國 96 年間經經濟部投資審議委員會，以 \$6,560 增資 United New LTD.，增資後股權為 52.91%。本公司及子公司應華工業股份有限公司復分別於民國 97 年 1 月 28 日及 2 月 29 日及 9 月 4 日經經濟部投資審議委員會核准由第三地投資事業薩摩亞 United New LTD. 共以美金 15,333,000 元作為股本，間接增資應華精密表面處理(蘇州)有限公司，其增資後共同持有該公司 49% 股權，惟本公司並未依持股比例認購而喪失其控制力。
6. 本公司於民國 98 年 2 月 25 日向佳能企業股份有限公司以每股新台幣 17.8 元，合計 \$178,000 購入亞昕精密股份有限公司 40% 股權，對該公司持股比例達 66.84%，該公司成為本公司之子公司。另亞昕精密股份有限公司於民國 97 年第一季進行增資，本公司係依等比例認股，表列預付投資款計 \$29,356。
7. 截至民國 98 年及 97 年 3 月 31 日止，應華工業(股)公司持有本公司之股票分別為 \$8,063 (1,361 仟股) 及 \$27,199 (4,096 仟股)，依財務會計準則公第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定，視同庫藏股票處理，故相對採權益法之長期股權投資予以沖銷轉列至庫藏股票，其明細如下：

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
應華工業股份有限公司 — 原始取得	\$ 34,625	\$ 34,625
— 累積處分	(<u>26,022</u>)	(<u>7,426</u>)
	<u>\$ 8,603</u>	<u>\$ 27,199</u>

8. 本公司因取得子公司股權之投資成本高(低)於子公司公平價值者，截至民國 98 年及 97 年 3 月 31 日止，產生之商譽及遞延貸項(表列其他負債—其他)之明細如下：

	98年3月31日	97年3月31日
商譽：		
應華工業股份有限公司	\$ 29,796	\$ 31,621
東莞應華精密金屬有限公司	19,522	17,498
亞昕精密股份有限公司	3,779	-
	<u>\$ 53,097</u>	<u>\$ 49,119</u>
遞延貸項：		
應華工業股份有限公司	\$ -	\$ 2,710
Gold Market Investment LTD.	18,045	28,492
	<u>\$ 18,045</u>	<u>\$ 31,202</u>

民國 98 年及 97 年第一季遞延貸項攤銷數分別為 \$2,686 及 \$2,980，表列什項收入項下。

(七) 固定資產

資 產 名 稱	98年3月31日			
	原 始 成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土地	\$ 689	\$ -	\$ -	\$ 689
房屋及建築	138,087	(41,216)	-	96,871
機器設備	930,645	(337,539)	-	593,106
運輸設備	16,064	(9,619)	-	6,445
辦公設備	121,193	(64,291)	-	56,902
租賃資產	100,794	(17,254)	-	83,540
其他設備	82,506	(42,081)	-	40,425
土地重估增值	4,472	-	-	4,472
	1,394,450	(512,000)	-	882,450
未完工程及預付設備款	51,849	-	-	51,849
	<u>\$ 1,446,299</u>	<u>(\$ 512,000)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 934,299</u>

資 產 名 稱	97年3月31日			
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 689	\$ -	\$ -	\$ 689
房屋及建築	125,704	(35,494)	-	90,210
機器設備	641,172	(229,774)	-	411,398
運輸設備	12,073	(6,571)	-	5,502
辦公設備	90,996	(45,244)	-	45,752
其他設備	56,061	(32,969)	-	23,092
土地重估增值	4,472	-	-	4,472
	931,167	(350,052)	-	581,115
未完工程及預付設備款	46,760	-	-	46,760
	<u>\$ 977,927</u>	<u>(\$ 350,052)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 627,875</u>

1. 本公司及子公司土地於民國 90 年度以公告現值重估，其重估增值金額為 \$ 4,472，相關增值稅準備金額為 \$ 2,226(表列各項準備項下)，及重估增值資本公積為 \$ 2,247，該重估增值資本公積已於民國 90 年度全數轉增資。
2. 本公司及子公司固定資產提供予金融機構作為短期借款擔保品之情形，請詳附註六說明。

(八)其他無形資產

1. 本公司及子公司向江蘇省蘇州市相城區黃棟鎮人民政府承租瀋陽村土地，所支付之土地使用權如下：

	98年3月31日		97年3月31日	
原始成本	\$	11,665	\$	10,102
累計攤銷	(	1,267)	(	883)
帳面價值	<u>\$</u>	<u>10,398</u>	<u>\$</u>	<u>9,219</u>

土地使用權提供予金融機構作為銀行短期借款擔保品之情形，請詳附註六說明。

2. 本公司於民國 98 年 2 月 25 日向佳能企業股份有限公司以每股新台幣 17.8 元，合計 \$178,000 購入亞昕精密股份有限公司 40% 股權所產生之客戶關係為 \$25,243，民國 98 年第一季攤銷金額為 \$420，表列營業費用項下，截至民國 98 年 3 月 31 日止帳面價值為 \$24,823。

(九) 出租資產

資產名稱	98年3月31日			
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 3,285	\$ -	\$ -	\$ 3,285
土地重估增值	42,205	-	-	42,205
房屋及建築	34,835	(28,868)	-	5,967
	<u>\$ 80,325</u>	<u>(\$ 28,868)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,457</u>

1. 本公司及子公司原帳列閒置資產之土地、房屋及建築，於民國 97 年 6 月出租予他人使用，故將相關資產轉列出租資產項下。
2. 本公司及子公司出租資產－土地於民國 90 年度以公告現值重估，相關說明，請詳附註四(十)。

(十) 閒置資產

資產名稱	98年3月31日			
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
機器設備	<u>\$ 8,124</u>	<u>(\$ 2,796)</u>	<u>(\$ 5,328)</u>	<u>\$ -</u>

資產名稱	97年3月31日			
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 3,285	\$ -	\$ -	\$ 3,285
土地重估增值	42,205	-	-	42,205
房屋及建築	35,894	(27,826)	-	8,068
機器設備	7,339	(2,006)	(3,165)	2,168
	<u>\$ 88,723</u>	<u>(\$ 29,832)</u>	<u>(\$ 3,165)</u>	<u>\$ 55,726</u>

1. 本公司及子公司民國 97 年第一季依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」對閒置機器設備進行減損評估，提列減損損失 \$420，表列減損損失項下。
2. 本公司及子公司閒置資產－土地於民國 90 年度以公告現值重估，其重估增值金額為 \$ 42,205，相關增值稅準備金額為 \$ 25,533(表列各項準備項下)，其重估增值資本公積為 \$ 16,672，該重估增值資本公積已於民國 90 年度全數轉增資。

(十一) 遞延費用

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
電設備及改良工程	\$ 7,904	\$ 15,409
租賃改良工程	3,896	5,049
電腦軟體	3,599	3,601
其他	21,318	986
	<u>\$ 36,717</u>	<u>\$ 25,045</u>

(十二) 短期借款

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
擔保借款	\$ 101,232	\$ 122,957
信用借款	230,000	193,000
	<u>\$ 331,232</u>	<u>\$ 315,957</u>
利率區間	<u>1.19%~2.57%</u>	<u>2.68%~6.57%</u>

部份銀行借款係由能率投資股份有限公司及董炯雄先生擔任連帶保證人。

(十三) 應付短期票券

	<u>98年3月31日</u>		<u>97年3月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>金額</u>	<u>利率區間(%)</u>
應付短期票券	\$ 100,000	1.79	\$ 40,000	2.75
減：應付短期票券折價	(154)		-	
合計	<u>\$ 99,846</u>		<u>\$ 40,000</u>	
保證或承兌機構	國際票券金融(股)公司 兆豐票券金融(股)公司		國際票券金融(股)公司	

應付短期票券係由董炯雄先生擔任連帶保證人。

(十四) 公平價值變動列入損益之金融負債

<u>項目</u>	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
流動項目：		
交易目的金融負債		
衍生性金融商品		
一 國內可轉換公司債-賣回權、買回權及重設權	\$ 67,392	\$ 71,744
交易目的金融負債評價調整	(52,243)	4,893
	<u>\$ 15,149</u>	<u>\$ 76,637</u>

本公司於民國 98 年及 97 年第一季分別認列金融負債評價利益(損失)分別為\$5,782 及(\$2,731)。

(十五)應付費用

	98年3月31日	97年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 123,080	\$ 50,939
應付員工紅利(員工分紅費用化)	69,388	10,438
應付董監酬勞(董監酬勞費用化)	17,093	3,131
應付顧問費	12,247	5,136
應付賠償金	7,000	-
應付水電	7,172	4,763
應付勞務費	2,068	3,398
其他雜購及費用	122,800	93,002
	<u>\$ 360,848</u>	<u>\$ 170,807</u>

(十六)應付公司債

項目	98年3月31日	97年3月31日
應付公司債	\$ 563,600	\$ 600,000
減：應付公司債折價	(56,868)	(77,554)
	<u>\$ 506,732</u>	<u>\$ 522,446</u>

1. 本公司發行國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計\$600,000，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 96 年 10 月 31 日至 101 年 10 月 31 日。自發行日滿一個月之翌日起至到期日前十日止，可轉換為本公司普通股。本轉換公司債於民國 96 年 11 月 1 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本公司於發行本轉換公司債時所訂定之轉換價格為每股新台幣 192 元。截至民國 98 年 3 月 31 日轉換價格業依轉換辦法規定之訂定模式調整為新台幣 142.4 元。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。截至民國 98 年 3 月 31 日止，本公司自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債面額計\$36,400。
- (4) 依本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法之規定，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

- (5)債券持有人得於本轉換公司債發行滿三年時，要求本公司以債券面額將其所持有之轉換公司債買回。
2. 本公司於發行時依據財務會計準則公報第三十六號規定，將該轉換權與負債分離，原始帳列「資本公積－認股權」計\$7,868，截至民國98年及97年3月31日分別為\$7,391及\$7,868。另所嵌入之買回權、賣回權與重設權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」。

(十七)股本

1. 本公司於民國96年6月13日經股東常會決議，以民國95年度未分配盈餘\$21,420轉增資發行普通股2,142仟股，並以盈餘\$21,540分派員工紅利轉增資發行普通股2,154仟股，每股面額新台幣10元，該案已於民國96年9月辦妥法定登記程序。
2. 本公司於民國97年6月13日經股東常會決議，以民國96年度未分配盈餘\$29,298轉增資發行普通股2,930仟股，並以盈餘\$16,800分派員工紅利轉增資發行普通股1,680仟股，每股面額新台幣10元，該案已於民國97年9月辦妥法定登記程序。
3. 截至民國98年3月31日，本公司額定股本為\$1,200,000，實收資本額為\$632,058，每股面額新台幣10元，分為63,206仟股。

(十八)資本公積

1. 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。
2. 本公司發放現金股利予子公司應華工業(股)公司，及應華工業(股)公司出售其所持有本公司股票產生之處分利益，本公司將該損益調整資本公積－庫藏股交易，其明細如下：
3. 有關資本公積－認股權請詳附註四(八)之說明。

	98年3月31日	97年3月31日
子公司出售母公司股票之累積處分利益	\$ 207,406	\$ 3,853
母公司發放予子公司之股利	26,027	7,773
買回可轉換公司債	(1,447)	-
資本公積－庫藏股交易	<u>\$ 231,986</u>	<u>\$ 11,626</u>

(十九)保留盈餘

1. 依公司法及本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，

彌補以前年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以該項公積已達實收資本額百分之五十，並以撥充其半數為限。

2. 本公司年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款，彌補以往虧損，次就其餘額提撥百分之十之法定公積，必要時得依規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘分派如下：
 - (1) 董監酬勞佔百分之三。
 - (2) 員工紅利不低於百分之十且不高於百分之十五。
 - (3) 餘額連同上一年度累積未分配盈餘，由董事會擬定股東紅利分配方式，提請股東會決議。另員工分配股票股利之對象，得包括符合一定條件之從屬員工，相關辦法授權董事會制訂之。
3. 本公司股利政策之執行方式，需考量未來之資本預算規劃，與滿足股東對現金流入之需求，暨確保市場競爭力等相關因素，其中現金股利應不低於股東紅利總額之百分之十。
4. 本公司民國 96 年度盈餘分派案，業經民國 97 年度股東會決議通過；民國 97 年度盈餘分派議案於民國 98 年 3 月 30 日經董事會決議通過，除依法提列法定盈餘公積 \$47,664 外，擬配發股東紅利計 \$126,412，餘轉為保留盈餘，員工紅利及董監酬勞擬分別配發 \$42,898 及 \$12,869，與 97 年估列金額相同，惟是項議案尚未經股東會決議。
5. 本公司民國 98 年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$13,320 及 \$1,998，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定及董事會決議減少董監酬勞後之成數為基礎估列(分別以 10% 及 1.5% 估列)，並認列為民國 98 年第一季之營業費用，配發股票紅利之股數計算基礎係依據民國 99 年度股東會決議日前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 99 年度之損益。
6. 本公司民國 97 年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$10,438 及 \$3,131，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(分別以 10% 及 3% 估列)，並認列為民國 97 年第一季之營業費用，配發股票紅利之股數計算基礎係依據民國 98 年度股東會決議日前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 98 年度之損益。
7. 有關董事會擬議及股東會決議盈餘分派情形、員工紅利及董監酬勞等

相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十)庫藏股票

1. 民國98年及97年第一季度本公司庫藏股票之變動情形如下：

單位：仟股

收回原因	98年第一季			98年3月31日
	98年1月1日	本期增加	本期減少	
子公司持有				
-股數	3,861	-	(2,500)	1,361
-金額	\$ 24,408	\$ -	(\$ 15,805)	\$ 8,603
收回原因	97年第一季			97年3月31日
	97年1月1日	本期增加	本期減少	
子公司持有				
-股數	4,096	-	-	4,096
-金額	\$ 27,199	\$ -	\$ -	\$ 27,199

- 證券交易法規定公司對買回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金額。
- 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- 本公司之關係人應華工業股份有限公司於民國93年10月15日取得本公司私募股票5,017仟股。本公司於民國94年度間投資應華工業股份有限公司成為本公司之子公司，致應華工業股份有限公司原持有本公司股票者視同本公司之庫藏股。
- 應華工業股份有限公司民國98年第一季度出售持有本公司股票2,500仟股，出售價款\$177,212，處分利益\$161,412，本公司認列為資本公積-庫藏股票交易。截至民國98年3月31日，應華工業股份有限公司持有本公司股票1,361仟股，每股市價為新台幣98.6元。民國97年3月31日應華工業股份有限公司持有本公司股票4,096仟股，每股市價為新台幣120元。

(二十一)每股盈餘

1. 屬於普通股股東之每股盈餘如下：

	98年第一季				
	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
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之 本期純益	\$162,404	\$147,997	60,178	<u>\$ 2.70</u>	<u>\$ 2.46</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
—可轉換公司債	3,974	2,981	3,958		
—員工分紅	—	—	679		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股之影響	<u>\$166,378</u>	<u>\$150,978</u>	<u>64,815</u>	<u>\$ 2.57</u>	<u>\$ 2.33</u>

	97年第一季				
	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
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之 本期純益	\$133,034	\$115,975	58,789	<u>\$ 2.26</u>	<u>\$ 1.97</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
—可轉換公司債	4,230	3,173	3,125		
—員工分紅	—	—	137		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股之影響	<u>\$137,264</u>	<u>\$119,148</u>	<u>62,051</u>	<u>\$ 2.21</u>	<u>\$ 1.92</u>

上述加權平均流通在外股數，業依民國97年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

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>
能率投資股份有限公司(能率投資)	本公司之最終母公司
應華工業股份有限公司(應華工業)	合併之子公司
Gold Market Investments LTD. (GM)	合併之子公司
Avy International LTD. (AVY-I)	合併之子公司
Avy High Tech LTD. (AVY-H)	合併之子公司
Avy Technology LTD. (AVY-T)	合併之子公司
東莞承光五金製品有限公司(東莞承光)	合併之子公司
應華精密金屬製品(蘇州)有限公司 (應華金屬)	合併之子公司
東莞應華精密金屬有限公司(東莞應華)	合併之子公司
亞昕精密股份有限公司(亞昕精密)	合併之子公司
Shine Trade International LTD. (Shine (BVI))	合併之子公司
United New LTD. (United New)	採權益法評價之被投資公司
佳能企業股份有限公司(佳能企業)	該公司董事長與本公司董事長為二親等 內親屬
ViewQuest Technologies (BVI) Inc. (VQ (BVI))	該公司董事長與本公司董事長為二親等 內親屬
東莞能率科技有限公司(東莞能率)	該公司董事長與本公司董事長為二親等 內親屬
Ability Enterprise (BVI) LTD. (Ability (BVI))	該公司董事長與本公司董事長為二親等 內親屬
應華精密表面處理(蘇州)有限公司 (應華表面)	United New 之子公司
董 炯 雄	本公司董事長
李 志 雄	東莞承光之副總經理

(二)關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入淨額

	98年第一季		97年第一季	
	金	額	金	額
VQ (BVI)	\$	249,009	\$	165,025
Shine (BVI)		-		152
佳能企業		53,343		14,170
應華表面		-		329
	\$	302,352	\$	179,676

上開銷貨交易條件按雙方協議之條件辦理。

2. 應收帳款

	98年3月31日		97年3月31日	
	金	額	金	額
VQ (BVI)	\$	339,758	\$	180,197
Shine (BVI)		-		13,961
佳能企業		44,301		20,774
應華表面		2,125		1,797
其他		868		-
	\$	387,052	\$	216,729

3. 租金支出

本公司及子公司民國98年及97年第一季對東莞能率之租金支出分別為\$4,424及\$3,922，截至民國98年及97年3月31日止，未支付之款項分別為\$1,473及\$3,922，表列其他應付款項。

4. 財產交易

(1)本公司及子公司民國97年第一季向 Ability (BVI) 購買東莞應華之全部股權，總價款為美金\$5,276,000元，截至民國98年3月31日該款項已全數付訖。

(2)本公司及子公司民國97年第一季向應華表面購買固定資產，總價款為\$1,019，截至民國98年3月31日該款項已全數付訖。

(3)本公司於民國98年2月25日向佳能企業股份有限公司以每股新台幣17.8元，合計\$178,000購入亞昕精密股份有限公司40%股權，截至民國98年3月31日該款項已全數付訖。

5. 資金融通

本公司及子公司資金貸與關係人(表列其他金融資產—流動)明細如下：

98年3月31日					
	最 高	餘 額	期 末		利息收入
	發 生 日 期	金 額	餘 額	利 率	總 額
應華表面	98.3.31	\$ 27,128	\$ 27,128	2%	\$ 221

98年3月31日					
	最 高	餘 額	期 末		利息收入
	發 生 日 期	金 額	餘 額	利 率	總 額
應華表面	97.3.31	\$ 52,016	\$ 52,016	3%	\$ 390

6. 員工借支

本公司及子公司員工借支(表列其他金融資產—流動)明細如下：

	98年3月31日		97年3月31日	
	金 額	估該科目 百分比	金 額	估該科目 百分比
李志雄	\$ 10,297	15	\$ 8,669	5

7. 背書保證

關係人替本公司及子公司短期借款及應付短期票券背書保證情形，請詳附註四(十二)及(十三)。

六、質押之資產

本公司及子公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳面價值		擔保用途
	98年3月31日	97年3月31日	
固定資產-土地	\$ 5,161	\$ 5,161	短期借款
固定資產-房屋及建築	91,389	64,475	"
土地使用權(表列其他無形資產)	6,847	9,219	"
受限制資產-定期存款(表列其他金融資產—流動)	33,910	16,863	"
	<u>\$ 137,307</u>	<u>\$ 95,718</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

本公司及子公司於民國98年3月31日已簽訂之租賃合約，在未來每年度應支付租金支出彙總如下：

	<u>98年3月31日</u>
98.04.01~99.03.31	\$ 39,318
99.04.01~100.03.31	38,244
100.04.01~101.03.31	37,648
101.04.01~102.03.31	34,357
102.04.01以後	<u>120,369</u>
	<u>\$ 269,936</u>

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表表達

民國97年第一季財務報表之部份科目業經重分類，便與民國98年第一季財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	98年3月31日			97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 決定之金額	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品：</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相 等之金融資產	\$1,964,178	\$ -	\$ 1,964,178	\$1,239,960	\$ -	\$ 1,239,960
公平價值變動列入損益 之金融資產	160,124	160,124	-	271,470	271,470	-
負債						
公平價值與帳面價值相 等之金融負債	1,449,811	-	1,449,811	813,834	-	813,834
應付公司債	506,732	549,510	-	522,446	576,000	-
<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－嵌入轉 換公司債之衍生性金 融商品負債	15,149	-	15,149	76,637	-	76,637

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. 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。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他金融資產、存出/入保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用、應付所得稅、一年內到期長期負債及其他流動負債。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動：上市櫃股票係指資產負債表日之收盤價；開放型基金之公平價值則為資產負債表日該基金之淨資產淨值。
3. 存出保證金及存入保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以郵政儲金匯率局之一年期定期存款利率為準，惟金額不重大時則不予折現。
4. 應付公司債之公平價值係指資產負債表日之收盤價。
5. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(三) 財務風險控制及避險策略

1. 本公司及子公司管理當局為能有效控管財務風險，維持適當流動性及有效衡量並控制經營風險，在適當考量經濟環境、外在競爭情況及市場相關風險情況下，針對不同之風險採取不同之控管策略如下：
 - (1) 匯率風險：本公司及子公司許多交易涉及外幣往來，故為能有效控制匯率風險，本公司要以自然避險為原則，並隨時監測匯率變動，將匯率風險降至最低。
 - (2) 利率風險：預期目前國內利率水準短期內變動不大，惟本公司及子公司會持續觀察利率之走勢，並隨時調整固定或浮動借款部位，以降低因利率變動而造成資金成本上揚之風險。
 - (3) 現金流量風險：定期編製長短期資金預估表，並隨時注意公司之現金流量，規劃資金需求時程，以確保皆能履行各項資金需求之合約義務。
 - (4) 信用風險：本公司及子公司嚴謹審核評估金融商品交易相對人之信用狀況，並適時運用債權保全措施，以降低信用風險。
2. 在監督管理方面，由董事會制定相關規範，授權管理當局在可容許風險的範圍進行日常營運，並責成直屬董事會之內部稽核定期檢視管理當局之評估報告，若有任何異常情形，應立即向董事會報告，並採取必要之因應防護措施。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

- (1)本公司及子公司投資之權益類金融商品及以成本衡量之金融資產雖受市場變動之影響，惟本公司隨時監測市場變化，並適時設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。
- (2)本公司發行之公司債係屬嵌入轉換權、贖回權及賣回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由贖回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。
- (3)本公司及子公司借入之款項，大多係為浮動利率之金融商品，惟本公司及子公司會因應市場利率波動而隨時調整固定或浮動之借款部位，預期不致發生重大之市場風險。
- (4)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因有適當之財務操作，故預期不致產生重大之市場風險。若依資產負債表日持有之部位計算，當美金兌新台幣每升值 1 分將使其公平價值上升\$667。

2. 信用風險

- (1)本公司及子公司投資之權益類金融商品係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易，或係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性不高。另投資之以成本衡量之金融資產於投資時，業已評估交易相對人信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險可能性極低。
- (2)本公司及子公司於銷售產品時，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)本公司及子公司投資之權益類金融商品投資具活絡市場者，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。而無活絡市場者，可能具有流動性風險之不確定性。
- (2)本公司及子公司營運狀況良好，營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求，且在貨幣市場及銀行間之債信良好，故應不致發生因無法籌措資金以履行應收款項、應付款項及應付公司債等合約義務之流動性風險。
- (3)本公司及子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，當市場利率每增加 1%，將增加本公司及子公司現金流出\$4,311。

4. 利率變動之現金流量風險

- (1)本公司及子公司之應收款項及應付款項均為一年內到期，經評估無重大之利率變動之現金流量風險。
- (2)本公司及子公司借入之款項，大多係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使債務之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。
- (3)本公司及子公司投資之權益類金額商品及以成本衡量之金融資產均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。
- (4)本公司及子公司發行之債務類商品為零息債券，因此無利率變動之現金流量風險。

(以下空白)

(五) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國98年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形如下：

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(%)
0	應華精密科技(股)公司	東莞承光五金製品有限公司	1	進貨 應付帳款	\$ 264,668 347,252	-	37 8
0	應華精密科技(股)公司	東莞應華精密金屬有限公司	1	進貨 應收帳款 應付帳款	26,074 16,888 77,111	-	4 - 2
1	應華工業(股)公司	東莞承光五金製品有限公司	3	銷貨收入 應收帳款 技術金收入 其他應收款	7,290 16,857 1,467 2,817	-	1 - - -
1	應華工業(股)公司	應華精密金屬製品(蘇州)有限公司	3	其他應收款 銷貨收入	11,240 1,300	-	- -
2	Gold Market Investments LTD.	東莞承光五金製品有限公司	3	其他應收款	350,609	-	8
3	東莞承光五金製品有限公司	東莞應華精密金屬有限公司	3	進貨 其他應收款	3,267 61,146	-	- 1
4	亞昕精密(股)公司	Shine Trade International LTD.	3	進貨 應付帳款	86,290 85,712	- -	12 2
4	亞昕精密(股)公司	東莞承光五金製品有限公司	3	銷貨收入 應收帳款	10,431 36,125	- -	1 1

註：與交易人之關係有以下三種，依各關係代號說明如下：

- 1：母公司對子公司
- 2：子公司對母公司
- 3：子公司對子公司

民國97年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形如下：

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(%)
0	應華精密科技(股)公司	東莞承光五金製品有限公司	1	銷貨收入	\$ 20,559	-	5
				進貨	225,949		33
				應收帳款	39,634		1
				應付帳款	287,776		10
0	應華精密科技(股)公司	東莞應華精密金屬有限公司	1	銷貨收入	624	-	-
				進貨	23,944		4
				應收帳款	15,453		1
				應付帳款	32,885		1
1	應華工業(股)公司	東莞承光五金製品有限公司	3	銷貨收入	1,969	-	-
				應收帳款	2,334		-
				技術金收入	2,486		-
				其他應收款	3,392		-
1	應華工業(股)公司	應華精密表面處理(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	2,042	-	-
				應收帳款	3,566		-
				其他應收款	11,518		-
				技術金收入	1,337		-
2	Gold Market Investments LTD.	東莞承光五金製品有限公司	3	其他應收款	115,925	-	4
3	東莞承光五金製品有限公司	東莞應華精密金屬有限公司	3	進貨	1,581	-	-
				應付帳款	1,557		-
				其他應付款	4,474		-
				其他應收款	2,039		-

註：與交易人之關係有以下三種，依各關係代號說明如下：

- 1：母公司對子公司
- 2：子公司對母公司
- 3：子公司對子公司

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(二)轉投資事項相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(三)大陸投資資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(以下空白)