

三顧股份有限公司  
合併財務報表  
民國九十八年度第一季  
(股票代碼 3224)

公司地址：台北縣汐止市新台五路一段 75 號 14 樓之 3

電 話：(02)2698-3466

三 顧 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司  
民 國 九 十 八 年 度 第 一 季 合 併 財 務 報 表  
目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 聲明書	3
五、 合併資產負債表	4
六、 合併損益表	5
七、 合併現金流量表	6
八、 合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 12
(三) 會計變動之理由及其影響	12
(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 17
(五) 關係人交易	18
(六) 質押之資產	19
(七) 重大承諾事項及或有事項	19
(八) 重大之災害損失	19
(九) 重大之期後事項	19
(十) 其他	20 ~ 21
(十一) 附註揭露事項	22
1. 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	22

## 聲 明 書

本公司民國九十八年度第一季(自民國九十八年一月一日至九十八年三月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：三 顧 股 份 有 限 公 司

董 事 長：廖 振 華

中華民國九十八年四月三十日

三 顧 股 份 有 限 公 司 及 其 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

資 產	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	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一)及六)	\$ 93,315	11	\$ 110,163	8	2100 短期借款(附註四(四))	\$ 90,824	11	\$ 330,560	25
1120 應收票據淨額	34,962	4	12,297	1	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動				
1140 應收帳款淨額(附註四(二)及六)	302,859	36	605,341	45	(附註四(五))	8,821	1	14,164	1
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	-	-	89	-	2120 應付票據	105	-	4,876	-
1160 其他應收款	19,578	2	38,304	3	2140 應付帳款	227,217	27	398,182	30
1180 其他應收款-關係人(附註五)	25,684	3	-	-	2160 應付所得稅	284	-	2,808	-
1190 其他金融資產 - 流動(附註四(一)及六)	24,335	3	59,814	4	2170 應付費用	21,506	3	27,812	2
120X 存貨(附註四(三))	217,770	26	400,407	30	2210 其他應付款項	36,614	4	13,967	1
1250 預付費用	8,689	1	6,899	1	2260 預收款項	1,788	-	2,035	-
1260 預付款項	2,945	-	5,091	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
1286 遞延所得稅資產 - 流動	5,510	1	7,181	1	(附註四(五)(六))	57,123	7	70,890	5
1298 其他流動資產 - 其他	20,642	3	2,165	-	2280 其他流動負債	8,034	1	806	-
11XX 流動資產合計	756,289	90	1,247,751	93	21XX 流動負債合計	452,316	54	866,100	64
1440 其他金融資產 - 非流動(附註四(一)及六)	-	-	20,755	2	長期負債				
固定資產(附註六)					2420 長期借款(附註四(六))	16,525	2	18,112	1
成本					其他負債				
1501 土地	17,209	2	17,209	1	2860 遞延所得稅負債 - 非流動	-	-	812	-
1521 房屋及建築	40,313	5	40,313	3	2XXX 負債總計	468,841	56	885,024	65
1551 運輸設備	6,969	1	6,891	1	股東權益				
1561 辦公設備	28,574	3	27,460	2	股本(附註四(七))				
1631 租賃改良	3,050	1	4,582	-	3110 普通股股本	433,163	52	423,163	31
1681 其他設備	337	-	209	-	資本公積(附註四(八)(九))				
15XY 成本及重估增值	96,452	12	96,664	7	3211 普通股溢價	5,518	1	-	-
15X9 減：累計折舊	(24,922)	(3)	(21,094)	(2)	3213 轉換公司債溢價	1,213	-	11,213	1
15XX 固定資產淨額	71,530	9	75,570	5	3220 庫藏股票交易	601	-	601	-
其他資產					3272 認股權(附註四(五))	16,134	2	13,985	1
1820 存出保證金	2,957	-	3,696	-	保留盈餘(附註四(九)(十))				
1830 遞延費用	130	-	-	-	3310 法定盈餘公積	28,814	3	26,805	2
1860 遞延所得稅資產 - 非流動	5,068	1	-	-	3320 特別盈餘公積	893	-	893	-
1880 其他資產 - 其他	2,951	-	1,485	-	3350 未分配盈餘	(106,447)	(13)	13,793	1
18XX 其他資產合計	11,106	1	5,181	-	股東權益其他調整項目				
1XXX 資產總計	\$ 838,925	100	\$ 1,349,257	100	3420 累積換算調整數	9,014	1	(7,401)	-
					3510 庫藏股票(附註四(十一))	(18,819)	(2)	(18,819)	(1)
					3XXX 股東權益總計	370,084	44	464,233	35
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 838,925	100	\$ 1,349,257	100

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：廖振華

經理人：石啟宇

會計主管：曾秀媛



三 顧 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司  
合 併 現 金 流 量 表  
民 國 9 8 年 及 9 7 年 1 月 1 日 至 3 月 3 1 日

單位：新台幣仟元

	<u>9  8  年  1  月  1  日</u> <u>至  3  月  3  1  日</u>	<u>9  7  年  1  月  1  日</u> <u>至  3  月  3  1  日</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	(\$ 8,082)	(\$ 6,416)
調整項目		
折舊費用	1,783	1,174
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	( 27,240)	( 1,055)
應收帳款淨額	106,840	( 3,276)
其他應收款	( 4,492)	11,906
其他應收款-關係人	( 25,683)	( 89)
存貨	78,509	( 9,304)
預付費用	( 988)	-
預付款項	21,844	( 2,107)
其他流動資產 - 其他	( 19,511)	-
遞延所得稅資產負債	1,170	886
應付票據	93	4,748
應付帳款	( 59,222)	( 39,799)
應付所得稅	9	( 478)
應付費用	( 7,337)	( 3,914)
預收款項	204	( 185)
其他流動負債	38,221	( 1)
提列所得稅負債	-	( 801)
營業活動之淨現金流入	<u>96,118</u>	<u>( 48,711)</u>

(續次頁)

三 顧 股 份 有 限 公 司 及 其 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

	9 8 年 1 月 1 日 至 3 月 3 1 日	9 7 年 1 月 1 日 至 3 月 3 1 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產 - 流動減少(增加)	\$ 43,163	\$ 19,310
其他金融資產 - 非流動減少	-	-
購置固定資產	( 352)	( 141)
其他資產-其他(增加)減少	( 1,189)	( 744)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>41,622</u>	<u>18,425</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(\$ 108,793)	\$ 38,347
金融負債增加	( 57)	1,884
長期借款本期舉借數	611	872
購入庫藏股	-	( 5,509)
融資活動之淨現金流出	<u>( 108,239)</u>	<u>35,594</u>
匯率影響數	662	( 12,106)
本期現金及約當現金(減少)增加	30,163	( 6,798)
期初現金及約當現金餘額	63,152	116,961
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 93,315</u>	<u>\$ 110,163</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 1,162</u>	<u>\$ 1,646</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 14</u>
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
可轉換公司債轉換成普通股(含轉換溢價)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期負債	<u>\$ 57,123</u>	<u>\$ 70,890</u>

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：廖振華

經理人：石啟宇

會計主管：曾秀媛

三 顧 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司

合 併 財 務 報 表 附 註

民 國 98 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)列入合併財務報表之所有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	
本公司	MetaTech Investment Holding Co., Ltd. (MetaTech Investment)	從事控股及轉投資業務	100%	100%	-
MetaTech Investment	MTI Holding Co., Ltd. (MTI)	從事控股及轉投資業務	100%	100%	-
<u>M T I 合 併 個 體</u>					
MTI	MetaTech(S) Pte Ltd.	電子材料批發及零售	100%	100%	-
	MetaTech Ltd.	電子材料批發及零售	100%	100%	-
<u>MetaTech Ltd. 合併個體</u>					
MetaTech Ltd.	三顧貿易(深圳)有限公司 (MetaTech(SZ))	電子材料批發及零售	100%	100%	-

(二)子公司合併年度起訖日之調整、處理方式及差異原因：不適用。

(三)國外子公司營業之特殊風險：無。

(四)未列入合併財務報表之子公司：無。

(五)子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制：無。

(六)子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(七)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：

民國 96 年度合併個體 MetaTech (S) 及 Metatech Ltd. 分別辦理現金增資 \$84,346 及 \$63,231，本公司全數認購。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依據「證券發行人財務報告編製準則」、「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)合併財務報表編製原則

1. 本公司對於直接或間接持有有表決權股份比例超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者，全數納入合併個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起每季編製合併財務報表。
2. 本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額均予以沖銷。

### (二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

### (三)外幣交易

1. 本公司及合併個體之會計記錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。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. 期末並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期損益。

### (四)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。

(五)公平價值變動列入損益之金融資產與負債

- 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。
- 2.公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。開放型基金係以資產負債表日該基金之淨資產價值為公平價值。
- 3.嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，請詳附註二、(十一)說明。

(六)備抵呆帳

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

(七)存 貨

採永續盤存制，以實際成本入帳，成本之計算採加權平均法，期末存貨除就呆滯及過時部份提列備抵呆滯損失外，並採成本與市價孰低法評價；比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，市價則以淨變現價值為基礎。

(八)固定資產

- 1.固定資產以取得成本為入帳基礎。折舊按估計經濟耐用年限，採平均法提列。主要固定資產之耐用年限除房屋及建築物為50年外，餘為3~5年。
- 2.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，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
- 3.固定資產報廢或處分時，成本及累計折舊均自相關科目沖銷，所產生之處分資產利益或損失，列入當年度營業外收入及支出項下。

(九)非金融資產減損

本公司及合併子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

#### (十) 應付公司債

1. 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，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、買回權及重設權，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轉認列為當期利益。
  - (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。
2. 期前清償所支付之金額與清償日帳面價值之差額，如金額重大，於當期認列非常損益。
3. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部分之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

#### (十一) 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。

#### (十二) 股份基礎給付－員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為

薪資費用。

(十三) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人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，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十四) 收入及成本

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。

(十五) 會計估計

本公司及合併個體於編製財務報表時，業已依照中華民國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。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 股份基礎給付-員工獎酬

本公司及子公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」。此項會計原則變動對本公司民國 98 年度第一季之合併財務報表並無影響。

(二) 員工分紅及董監酬勞

本公司及子公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 96 年 3 月 16 日財團法人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。由於本公司及子公司民國 97 年度經營虧損，此項會計原則變動對民國 98 年度第一季合併財務報表並無影響。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	98年3月31日	97年3月31日
庫存現金	\$ 2,625	\$ 2,518
活期存款	100,747	134,871
支票存款	418	774
定期存款	13,860	52,569
	<u>117,650</u>	<u>190,732</u>
減：帳列「其他金融資產-流動」	(24,335)	(59,814)
減：帳列「其他金融資產-非流動」	-	(20,755)
	<u>93,315</u>	<u>110,163</u>

##### (二) 應收帳款淨額

	98年3月31日	97年3月31日
應收帳款	\$ 336,583	\$ 613,158
減：備抵呆帳	(33,724)	(7,817)
	<u>302,859</u>	<u>605,341</u>

##### (三) 存貨

	98年3月31日	97年3月31日
商品	\$ 282,435	\$ 450,011
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(64,665)	(49,604)
	<u>217,770</u>	<u>400,407</u>

##### (四) 短期借款

	98年3月31日	97年3月31日
抵押借款	\$ 90,824	\$ 330,560
利率區間	1.75%~3.80%	3.265%~6.58%

##### (五) 一年內到期長期負債/應付公司債

	98年3月31日	97年3月31日
應付公司債	\$ 64,900	\$ 87,100
減：應付公司債折價	(9,336)	(17,289)
	<u>55,564</u>	<u>69,811</u>

1. 本公司於民國 95 年度發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行條件如下：

- (1) 本公司於民國 95 年 8 月 21 日經行政院金融監督管理委員會核准發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計 \$120,000，每張面額 \$100，票面利率 0%，發行期間 5 年，依面額十足發行，流通期間自民國 95 年 10 月 2 日至 100 年 10 月 1 日。本轉換公司債於民國 95 年 10 月 2 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，民國 95 年 10 月 2 日發行時之轉換價格為新台幣 17.1 元。截至民國 97 年 9 月 30 日止，本轉換公司債面額計 \$32,900 已轉換為普通股 1,936 仟股。本公司於民國 97 年 7 月 18 日公告調整轉換價格至新台幣 11.6 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。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年、滿三年及滿四年當日為提前賣回本可轉換公司債之賣回基準日，要求本公司以債券面額加計 3.02%、4.57%及 6.14%之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
- (5) 轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第 36 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 \$19,267。民國 97 年度依(97)基秘字第 331 號函及(98)基秘字第 046 號函規定，於轉換標的市場價值變動而重設轉換價格時，將重設導致公平價值減少數轉列「資本公積－認股權」計 \$7,667。另所嵌入之買回權、賣回權與因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之重設權，依據財務會計準則公報第 34 號之規定，因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」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.30%。
3. 截至民國 98 年 3 月 31 日止，本轉換公司債面額計 \$32,900 已轉換為普通股 1,936 仟股。民國 97 年度本公司因債券持有人行使賣回權而買回之公司債面額共計 \$22,200，產生之損失計 \$269，帳列「什項支出」項下。
4. 本公司提供本票 \$72,270 予銀行作為申請發行本轉換公司債之保證額度，並由董事長廖振華擔任連帶保證人。

(六) 長期借款

借款性質	還款期限	98年3月31日	97年3月31日
一般中長期擔保借款	民國111年6月28日前 陸續到期(分期償還)	\$ 18,084	\$ 19,191
減：一年內到期之長期借款		( 1,559)	( 1,079)
		<u>\$ 16,525</u>	<u>\$ 18,112</u>
借款利率		<u>1.91%</u>	<u>2.60%</u>

### (七) 股本

1. 本公司於民國 97 年 6 月 13 日經股東會決議，以資本公積\$10,000 辦理轉增資，該增資案業經行政院金融監督管理委員會核准，並辦理變更登記完竣。
2. 本公司於民國 96 年 6 月 13 日經股東會決議，以未分配盈餘\$19,546(含員工紅利\$5,800)及資本公積\$24,254 辦理轉增資，該增資案業經行政院金融監督管理委員會核准，並辦理變更登記完竣。
3. 截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額均為\$1,000,000，分為 100,000 仟股(其中 15,000 仟股供員工行使認股權使用)，每股面額 10 元；流通在外股數分別為 41,995 仟股(扣除庫藏股 1,321 仟股後之股數)及 41,389 仟股(扣除庫藏股 927 仟股後之股數)。庫藏股相關交易請詳附註四(十一)說明。
4. 截至民國 97 年 12 月 31 日止，本公司發行之可轉換公司債，持有人行使轉換權而發行新股情形請詳附註四(五) 3. 之說明，該等股本依相關法規規定，按季辦理變更登記。

### (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，每年得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. 有關資本公積-認股權請詳附註四(五) 2. 之說明。

### (九) 保留盈餘

1. 依本公司民國 96 年 6 月 13 日修訂後章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10%為法定盈餘公積，再就其餘數連同以往年度未分配盈餘由董事會提請股東會決議保留或分派之；其中員工紅利為萬分之一，分派之股東紅利中，現金股利之發放比例不低於 30%。
2. 法定盈餘公積除填補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
3. 依金管會相關法令規定，本公司應就股東權益減項金額提列等額之特別盈餘公積，不得分派股利。
4. 本公司於民國 97 年及 96 年 6 月 13 日，經股東會決議通過之民國 96 年度盈餘分派案如下：

	96 年 度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,009	\$ -
股票股利	-	-
現金股利	18,000	0.44
董監事酬勞	-	-
員工股票紅利	-	-
員工現金紅利	2	-
合計	<u>\$ 20,011</u>	<u>\$ 0.44</u>

另本公司於民國 97 年 6 月 13 日經股東會通過，以資本公積 \$ 10,000 轉增資。上述民國 96 年度盈餘分配情形與本公司民國 97 年 3 月 26 日之董事會提議並無差異。

依本公司民國 96 年度盈餘分派決議，配發員工現金紅利 \$ 2，若將配發員工紅利視為民國 96 年度費用後，設算之基本每股盈餘仍為 0.47 元。

5. 本公司民國 98 年及 97 年第一季均為虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞，且因截至民國 97 年 12 月 31 日止為累積虧損，無盈餘可供分派。

(十) 普通股每股虧損

	98 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
	金 額		加權平均流 通在外股數	每 股 虧 損 (單位：新台幣元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股虧損					
屬於普通股股東 之本期純損	(\$ 7,994)	(\$8,082)	41,995,329	<u>(\$ 0.19)</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	-	-	-		
稀釋每股虧損	<u>(\$ 7,994)</u>	<u>(\$8,082)</u>	<u>41,995,329</u>	<u>(\$ 0.19)</u>	<u>(\$ 0.19)</u>

		97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			
		金 額		加權平均流 通在外股數	每 股 虧 損 (單位：新台幣元)
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期純益					
		(\$ 6,331)	(\$ 6,416)	41,995,329	(\$ 0.15) (\$ 0.15)
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響：					
可轉換公司債					
		-	-	-	
稀釋每股盈餘					
		(\$ 6,331)	(\$ 6,416)	41,995,329	(\$ 0.15) (\$ 0.15)

本公司發行之可轉換公司債具反稀釋效果，故不列入民國 98 年及 97 年第一季之稀釋每股虧損計算。

#### (十一) 庫藏股票

1. 本公司庫藏股票股數變動明細如下：

年度	收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
98年	供轉讓股份予員工	1,321,000	-	-	1,321,000
年度	收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
97年	供轉讓股份予員工	927,000	394,000	-	1,321,000

2. 依證券交易法規定，公司對買回已發行在外股份之數量，不得超過公司已發行股份總數百分之十，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。截至民國 98 年 3 月 31 日止，本公司已買回之庫藏股票金額為 \$18,819。

3. 本公司持有之庫藏股依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股利之分派、表決權等權利。

4. 依證券交易法規定，上開買回之股份，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。

#### (十二) 財務報表表達

本公司民國 97 年第一季財務報表若干科目業經重分類，俾與民國 98 年第一季之財務報表比較閱讀。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人	名稱	與本公司關係
廖振華		本公司董事長
Landcol Philippines Inc. (Landcol Philippines)		實質關係人
Landcol (M) Sdn. Bhd. (Landcol (M))		"
Landcol (TH) Ltd. (Landcol (TH))		"

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 推銷費用—海外推廣費

	98年3月31日		97年3月31日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
Landcol(M)	\$ 1,763	76	\$ 1,840	60
Landcol Philippines	277	12	275	9
Landcol(TH)	292	12	970	31
	<u>\$ 2,332</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,085</u>	<u>100</u>

本公司合併個體 MetaTech (S) 與上述關係人簽訂代理產品促銷業務合約，由上列關係人按月核實報銷海外推廣費。

2. 承諾及背書保證

(1) 本公司民國 98 年 3 月 31 日為關係人借款開立擔保票據及背書保證明細如下：

	98年3月31日	97年3月31日
MT HK	\$ 200,960	\$ 233,460
	<u>\$ 200,960</u>	<u>\$ 233,460</u>

(2) 有關董事長廖振華先生為本公司之可轉換公司債保證額度提供保證情形請詳附註四(五)3. 之說明。

六、質押之資產

本公司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	
應收帳款	\$ -	\$ -	短期借款額度擔保
其他金融資產－流動			
— 質押活期存款	5,638	-	短期借款額度擔保
— 質押定期存款	18,697	52,507	短期借款及長期借款額 度擔保
— 銀行存款備償專戶		37,557	短期借款額度擔保
其他金融資產－非流動			
— 銀行存款備償專戶	-	-	中長期授信額度
固定資產			
— 土地	17,209	17,209	短期借款額度擔保及 中長期授信額度
— 房屋及建築	36,363	37,154	短期借款額度擔保及 中長期授信額度

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 98 年 3 月 31 日止，本公司因進貨而開立予供應商之保證票共計 \$80,000。

(二)截至民國 98 年 3 月 31 日止，本公司之合併個體 MetaTech Ltd. 以營業租賃方式承租辦公室，依租約規定未來各年度應付租金如下：

期	間	金 額
98	年 度	\$ 2,696
99	年 度	3,595
100	年 度	599
		<u>\$ 6,890</u>

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

金 融 資 產	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
<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-流動	\$503,690	\$503,690	\$ 829,704	\$ 829,704
公平價值與帳面價值 相等之金融資產-非流動				
負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負 債-流動	384,584	384,584	779,010	779,010
應付公司債	55,564	55,564	69,811	69,811
長期借款	18,084	18,084	19,191	19,191
<u>衍生性金融商品</u>				
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商品負債	8,821	8,821	14,164	14,164

本公司及合併個體估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 金融商品因其折現值影響不大，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、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項及其他流動負債。
2. 於民國 95 年 1 月 1 日以後發行之可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為與本公司發行條件類似之應付公司債之當期市場有效利率
3. 長期借款採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。

(二) 利率風險部位資訊

本公司民國 98 年及 97 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 \$55,564 及 \$69,811，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$31,815 及 181,826。

(三) 風險控制及避險策略

本公司及合併個體採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及合併個體所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及合併個體之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司及合併個體市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，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。

#### (四) 重大財務風險資訊

##### 1. 市場風險

###### (1) 匯率風險

本公司及合併個體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，惟本公司及合併個體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，故預期不致產生重大之市場風險。

###### (2) 利率風險

本公司及合併個體發行之債務類商品係屬嵌入轉換權、贖回權及賣回權之零息債券，故預期不致發生重大之市場風險。

###### (3) 價格風險

不適用。

##### 2. 信用風險

(1) 本公司應收款項債務人之信用良好，且多為國內電子大廠，因此經評估並無重大之信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2) 本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達 50% 以上之子公司，及直接或間接控股比例達 50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

##### 3. 流動性風險

(1) 本公司及合併個體之應收付款項及借入款項於 1 年內到期者，均可以本公司及合併個體之營運資金支應，預期不致發生重大之流動性風險。

(2) 本公司及合併個體之營運資金，足以支應持有本公司及合併個體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

本公司借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率變動，而使其未來現金流量產生波動，惟因多為一年內到期，經評估應無重大之利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一) 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 9 8 年 1 月 1 日 至 3 月 3 1 日 交 易 往 來 情 形							
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人		金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
			之關係	科目			
0	三顧股份有限公司	MetaTech (S) Pte Ltd.	1	應收帳款	\$ 4	依實際資金狀況	-
"	"	"	"	銷貨收入	4	依雙方約定毛利計價	1%
"	"	MetaTech Limited	"	應收帳款	38	依實際資金狀況	-
"	"	"	"	銷貨收入	1,481	依雙方約定毛利計價	-
"	"	"	"	應付帳款	739	依實際資金狀況	-
1	MetaTech (S) Pte Ltd.	三顧股份有限公司	2	應付帳款	4	依實際資金狀況	-
"	"	"	"	進貨	4	依雙方約定毛利計價	1%
2	MetaTech Limited	"	"	應付帳款	38	依實際資金狀況	-
"	"	"	"	進貨	1,481	依雙方約定毛利計價	-
"	"	"	"	應收帳款	739	依實際資金狀況	-

民國 9 7 年 1 月 1 日 至 3 月 3 1 日 交 易 往 來 情 形							
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人		金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
			之關係	科目			
0	三顧股份有限公司	MetaTech (S) Pte Ltd.	1	應收帳款	\$ 18	依實際資金狀況	-
"	"	"	"	銷貨收入	240	依雙方約定毛利計價	1%
"	"	MetaTech Limited	"	應收帳款	3,476	依實際資金狀況	-
"	"	"	"	銷貨收入	8,690	依雙方約定毛利計價	-
"	"	"	"	應付帳款	787	依實際資金狀況	-
1	MetaTech (S) Pte Ltd.	三顧股份有限公司	2	應付帳款	18	依實際資金狀況	-
"	"	"	"	進貨	240	依雙方約定毛利計價	1%
2	MetaTech Limited	"	"	應付帳款	3,476	依實際資金狀況	-
"	"	"	"	進貨	8,690	依雙方約定毛利計價	-
"	"	"	"	應收帳款	787	依實際資金狀況	-