

三顧股份有限公司
合併財務報表
民國九十八年度第三季
(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 三 季 合 併 財 務 報 表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
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 ~ 7	
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 ~ 13	
	(三) 會計變動之理由及其影響	13	
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 18	
	(五) 關係人交易	19	
	(六) 質押之資產	20	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	20	
	(八) 重大之災害損失	20	
	(九) 重大之期後事項	20	
	(十) 其他	21 ~ 22	
	(十一) 附註揭露事項	23	
	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	23	

聲 明 書

本公司民國九十八年度第三季(自民國九十八年一月一日至九十八年九月三十日止)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

中華民國九十八年十月三十一日

三 頤 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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 9 月 30 日		97 年 9 月 30 日			98 年 9 月 30 日		97 年 9 月 30 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)	\$ 172,536	19	\$ 111,896	9	2100 短期借款(附註四(四))	\$ 149,588	16	\$ 383,937	25
1120 應收票據淨額	26,474	3	37,680	2	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)	363,716	40	776,442	50	(附註四(五))	8,689	1	16,524	1
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	-	-	3,476	-	2120 應付票據	3,417	-	11	-
1160 其他應收款	42,488	5	24,371	2	2140 應付帳款	251,926	28	511,342	33
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	-	-	4,555	-	2150 應付帳款 - 關係人淨額	-	-	905	-
1190 其他金融資產 - 流動(附註四(一)及六)	45,541	5	76,738	3	2160 應付所得稅	269	-	269	-
120X 存貨(附註四(三))	165,304	18	410,727	26	2170 應付費用	20,091	2	54,643	3
1250 預付費用	13,351	1	8,726	1	2210 其他應付款項	46,020	5	5,110	-
1260 預付款項	6,705	1	9,487	1	2260 預收款項	6,745	1	3,194	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動	2,765	-	3,539	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
1298 其他流動資產 - 其他	1,012	-	544	-	(附註四(五)(六))	58,635	6	73,212	5
11XX 流動資產合計	839,892	92	1,468,181	94	2280 其他流動負債	16,601	2	77,385	5
1440 其他金融資產 - 非流動(附註四(一)及六)	-	-	-	-	21XX 流動負債合計	561,981	61	1,126,532	72
固定資產(附註六)					長期負債				
成本					2420 長期借款(附註四(六))	16,278	2	17,595	1
1501 土地	17,209	2	17,209	1	2XXX 負債總計	578,259	63	1,144,127	73
1521 房屋及建築	40,313	4	40,313	3	股東權益				
1551 運輸設備	6,857	1	6,858	1	股本(附註四(七))				
1561 辦公設備	28,259	3	28,050	2	3110 普通股股本	433,163	47	433,163	28
1631 租賃改良	2,893	-	2,889	-	資本公積(附註四(八)(九))				
1681 其他設備	337	-	252	-	3211 普通股溢價	5,518	1	-	-
15XY 成本及重估增值	95,868	10	95,571	6	3213 轉換公司債溢價	1,213	-	1,213	-
15X9 減：累計折舊	(27,499)	(3)	(21,910)	(1)	3220 庫藏股票交易	602	-	601	-
15XX 固定資產淨額	68,369	7	73,661	5	3272 認股權(附註四(五))	16,133	2	13,985	1
其他資產					保留盈餘(附註四(九)(十))				
1820 存出保證金	3,166	-	2,854	-	3310 法定盈餘公積	28,814	3	28,814	2
1830 遞延費用	70	-	202	-	3320 特別盈餘公積	893	-	893	-
1860 遞延所得稅資產 - 非流動	6,954	1	9,377	1	3350 未分配盈餘	(134,511)	(15)	(52,667)	(3)
1880 其他資產 - 其他	3,036	-	1,574	-	股東權益其他調整項目				
18XX 其他資產合計	13,226	1	14,007	1	3420 累積換算調整數	10,222	1	4,539	-
1XXX 資產總計	\$ 921,487	100	\$ 1,555,849	100	3510 庫藏股票(附註四(十一))	(18,819)	(2)	(18,819)	(1)
					3XXX 股東權益總計	343,228	37	411,722	27
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 921,487	100	\$ 1,555,849	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 損 益 表
民 國 98 年 及 97 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

	98年1月1日至9月30日		97年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%
營業收入				
4110 銷貨收入	\$ 1,813,523	101	\$ 2,995,194	101
4170 銷貨退回	(13,858)	(1)	(30,898)	(1)
4190 銷貨折讓	(7,773)	-	(5,772)	-
4100 銷貨收入淨額	1,791,892	100	2,958,524	100
4610 勞務收入	4,055	-	1,360	-
4000 營業收入合計	1,795,947	100	2,959,884	100
營業成本				
5110 銷貨成本	(1,609,418)	(89)	(2,755,582)	(93)
5910 營業毛利	186,529	11	204,302	7
營業費用				
6100 推銷費用	(139,593)	(8)	(148,364)	(5)
6200 管理及總務費用	(74,319)	(4)	(95,082)	(3)
6000 營業費用合計	(213,912)	(12)	(243,446)	(8)
6900 營業淨(損)利	(27,383)	(1)	(39,144)	(1)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	2,043	-	1,387	-
7320 金融負債評價利益	190	-	-	-
7480 什項收入	982	-	366	-
7100 營業外收入及利益合計	3,215	-	1,753	-
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(7,095)	(1)	(15,698)	(1)
7650 金融負債評價損失	-	-	(4,243)	-
7550 處份固定資產損失	(4)	-	(272)	-
7560 兌換損失	(4,163)	-	(2,283)	-
7880 什項支出	(5)	-	(237)	-
7500 營業外費用及損失合計	(11,267)	(1)	(22,733)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利	(35,435)	(2)	(60,124)	(2)
8110 所得稅利益(費用)	(708)	-	7,258	-
9600XX 合併總損益	(\$ 36,143)	(2)	(\$ 52,866)	(2)
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股(虧損)盈餘				
9750 本期淨(損)利	(\$ 0.84)	(\$ 0.86)	(\$ 1.41)	(\$ 1.26)
稀釋每股(虧損)盈餘				
9850 本期淨(損)利	(\$ 0.84)	(\$ 0.86)	(\$ 1.41)	(\$ 1.26)

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 9 月 3 0 日

單位：新台幣仟元

	<u>9 8 年 1 月 1 日</u> <u>至 9 月 3 0 日</u>	<u>9 7 年 1 月 1 日</u> <u>至 9 月 3 0 日</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	(\$ 36,143)	(\$ 52,866)
調整項目		
折舊費用	4,361	8,069
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	(18,752)	(26,438)
應收帳款淨額	45,983	(174,377)
其他應收款	(27,402)	21,284
其他應收款-關係人	-	(3,476)
存貨	130,975	(19,624)
預付費用		-
預付款項	12,553	(6,710)
其他流動資產 - 其他		-
遞延所得稅資產	3,915	4,528
應付票據	3,405	(116)
應付帳款	(34,514)	74,266
應付所得稅	(5)	(3,017)
應付費用	(8,752)	14,061
預收款項	5,160	974
其他流動負債	56,193	76,578
提列所得稅負債	-	(1,613)
營業活動之淨現金流入	<u>136,977</u>	<u>(88,477)</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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

	9 8 年 1 月 1 日 至 9 月 3 0 日	9 7 年 1 月 1 日 至 9 月 3 0 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產 - 流動減少(增加)	\$ 21,957	\$ 23,141
其他金融資產 - 非流動減少	-	-
購置固定資產	(32)	(5,852)
其他資產-其他(增加)減少	(3,308)	(9,570)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>18,617</u>	<u>7,719</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(\$ 50,029)	\$ 91,724
金融負債增加	(189)	4,244
發放現金股利		(18,000)
長期借款本期舉借數	1,875	2,677
購入庫藏股	-	(5,509)
融資活動之淨現金流出	<u>(48,343)</u>	<u>75,136</u>
匯率影響數	2,133	557
本期現金及約當現金(減少)增加	109,384	(5,065)
期初現金及約當現金餘額	<u>63,152</u>	<u>116,961</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 172,536</u>	<u>\$ 111,896</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 7,095</u>	<u>\$ 15,959</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 3,328</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>\$ 57,427</u>	<u>\$ 73,212</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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)三顧股份有限公司

三顧股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依中華民國公司法於民國 87 年 9 月設立。主要營業項目為電子材料之批發及零售等業務。本公司股票業奉行政院金融監督管理委員會核准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃，並於民國 93 年 6 月 3 日正式掛牌買賣。截至民國 98 年 9 月 30 日止，本公司及列入本合併財務報表之子公司員工人數約為 200 人。

(二)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：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所持股權百分比</u>		<u>說明</u>
			<u>98年 9月30日</u>	<u>97年 9月30日</u>	
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 Holding)	從事控股及轉投資業務	100%	100%	-
MTI Holding	MetaTech (S) Pte Ltd. (MetaTech(S))	電子材料批發及零售	100%	100%	-
	MetaTech Ltd.	電子材料批發及零售	100%	100%	-
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%	-

(三)未列入合併財務報表之子公司：無。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

(五)國外子公司營業之特殊風險：無。

(六)子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制：無。

(七)子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：

民國 98 年前三季合併個體 MetaTech Ltd. 辦理現金增資 \$49,020，由本公司全數認購。

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)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

1. 以取得成本為入帳基礎，採永續盤存制，成本之計算採加權平均法；期末存貨原除就呆滯及過時部分提列備抵呆滯損失外，並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，市價則以淨變現價值為基礎。

2. 自民國 98 年 1 月 1 日起，本公司及合併子公司採用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定，對期末存貨採成本與淨變現價值孰低法評價；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下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(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、買回權及因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之應付公司債，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。於轉換價格重設時，因重設導致之公平價值減少數轉列為股東權益。

(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. 提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) 退 休 金

1. 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。
2. 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。

(十二) 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. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
3. 當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(十三) 庫藏股票

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. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十四) 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。

(十五) 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之每股公平價值(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。

(十六) 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。

(十七) 會計估計

本公司及合併子公司於編製合併財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對合併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) 存 貨

本公司及合併子公司自民國 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」。

(二) 股份基礎給付-員工獎酬

本公司及合併子公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之財務會計準則公報第三十九號「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及合併子公司民國 98 年第三季之合併財務報表並無影響。

(三) 員工分紅及董監酬勞

本公司及合併子公司自民國 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。由於本公司及合併子公司民國 98 年第三季係經營虧損，此項會計原則變動對民國 98 年第三季之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9月30日	97年9月30日
庫存現金	\$ 4,692	\$ 2,647
活期存款	198,630	156,377
支票存款	14,755	4,556
定期存款	-	25,054
	<u>218,077</u>	<u>188,634</u>
減：帳列「其他金融資產-流動」	(45,541)	(76,738)
減：帳列「其他金融資產-非流動」	-	-
	<u>172,536</u>	<u>111,896</u>

(二) 應收帳款淨額

	98年9月30日	97年9月30日
應收帳款	\$ 365,757	\$ 807,079
減：備抵呆帳	(2,041)	(30,637)
	<u>363,716</u>	<u>776,442</u>

(三) 存貨

	98年9月30日	97年9月30日
商品	\$ 212,373	\$ 456,673
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(47,069)	(45,946)
	<u>165,304</u>	<u>410,727</u>

(四) 短期借款

	98年9月30日	97年9月30日
抵押借款	\$ 149,588	\$ 383,937
利率區間	2.02%~3.25%	3.265%~6.58%

(五) 一年內到期長期負債/應付公司債

	98年9月30日	97年9月30日
應付公司債	\$ 64,900	\$ 87,100
減：應付公司債折價	(7,473)	(14,948)
	<u>57,427</u>	<u>72,152</u>

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，發行條件如下：

- (1) 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訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情形，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整，惟不得低於發行時轉換價格之 80% 為限。本轉換公司債於民國 95 年 10 月 2 日發行時之轉換價格為新台幣 17.1 元，民國 98 年 4 月 30 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，於轉換標的市場價格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格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 3.65%。
 3. 截至民國 98 年 9 月 30 日止，本轉換公司債面額計 \$32,900 已轉換為本公司普通股 1,936 仟股；而因債券持有人行使賣回權而買回之公司債面額計 \$22,200。
 4. 本公司提供本票 \$72,270 予銀行作為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

<u>借 款 性 質</u>	<u>還 款 期 限</u>	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
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)	\$ 17,486	\$ 18,655
減：一年內到期之長期借款		(1,208)	(1,060)
		<u>\$ 16,278</u>	<u>\$ 17,595</u>
借款利率		<u>2.11%</u>	<u>3.42%</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. 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(十三)說明。
3. 截至民國 98 年 9 月 30 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	\$ 20,011	\$ 0.44

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 年第三季均為虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

(十) 普通股每股虧損

	98 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	(\$ 35,436)	(\$36,144)	41,995,329	(\$ 0.84)	(\$ 0.86)	
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	(\$ 35,436)	(\$36,144)	41,995,329	(\$ 0.84)	(\$ 0.86)	

	97 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	(\$ 60,124)	(\$ 52,866)	41,995,329	<u>(\$ 1.43)</u>	<u>(\$ 1.26)</u>
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響：					
可轉換公司債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		
稀釋每股盈餘	<u>(\$ 60,124)</u>	<u>(\$ 52,866)</u>	<u>41,995,329</u>	<u>(\$ 1.43)</u>	<u>(\$ 1.26)</u>

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 年第三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
					<u>1,321,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,321,000</u>
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
					<u>927,000</u>	<u>394,000</u>	<u>-</u>	<u>1,321,000</u>

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 年第三季財務報表若干科目業經重分類，俾與民國 98 年第三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9月30日		97年9月30日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
Landcol(M)	\$ 5,327	76	\$ 5,574	70
Landcol Philippines	709	10	811	10
Landcol(TH)	981	14	1,544	20
	<u>\$ 7,017</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 9 月 30 日為關係人借款開立擔保票據及背書保證明細如下：

	98年9月30日	97年9月30日
MT HK	\$ 112,480	\$ 233,460
MT SG	-	30,490
	<u>\$ 112,480</u>	<u>\$ 263,950</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：

<u>資 產 項 目</u>	<u>帳 面 價 值</u>		<u>擔 保 用 途</u>
	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>	
應收帳款	\$ -	\$ -	短期借款額度擔保
其他金融資產－流動			
—活期存款備償專戶	5,638	51,684	短期借款額度擔保
—質押定期存款	-	25,054	短期借款及長期借款額 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	35,968	36,759	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 9 月 30 日止，本公司因進貨而開立予供應商之保證票共計\$47,000。

(二)截至民國 98 年 9 月 30 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：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
98 年 下 半 度	\$ 1,921
99 年 度	3,841
100 年 度	640
	<u>\$ 6,402</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 9 月 30 日		97 年 9 月 30 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	\$163,829	\$163,829	\$ 403,740	\$ 403,740
負債				
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	129,066	129,066	407,087	407,087
應付公司債	57,427	58,962	72,152	72,988
長期借款	17,486	17,486	18,656	18,656
<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	8,689	8,689	16,524	16,524

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 9 月 3 0 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	\$ 45	依實際資金狀況	-
"	"	"	"	銷貨收入	309	依雙方約定毛利計價	1%
"	"	MetaTech Limited	"	應收帳款	3,501	依實際資金狀況	-
"	"	"	"	銷貨收入	8,642	依雙方約定毛利計價	-
"	"	"	"	應付帳款	131	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	45	依實際資金狀況	-
"	"	"	"	進貨	309	依雙方約定毛利計價	1%
2	MetaTech Limited	"	"	應付帳款	3,501	依實際資金狀況	-
"	"	"	"	進貨	8,642	依雙方約定毛利計價	-
"	"	"	"	應收帳款	131	依實際資金狀況	-

民國 9 7 年 1 月 1 日 至 9 月 3 0 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	-