

三顧股份有限公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十八年度及九十七年度
(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 及 九 十 七 年 度 合 併 財 務 報 表 暨 會 計 師 查 核 報 告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5
五、	合併資產負債表	6
六、	合併損益表	7
七、	合併股東權益變動表	8
八、	合併現金流量表	9 ~ 10
九、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11 ~ 12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響	16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 25
	(五) 關係人交易	25 ~ 26
	(六) 質押之資產	26
	(七) 重大承諾事項及或有事項	27
	(八) 重大之災害損失	27

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	27	
(十)	其他	27 ~ 29	
(十一)	附註揭露事項	30 ~ 35	
	1. 重大交易事項相關資訊	30	
	2. 轉投資事業相關資訊	31 ~ 32	
	3. 大陸投資資訊	32 ~ 33	
	4. 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	34 ~ 35	
(十二)	部門別財務資訊	36 ~ 37	

三顧股份有限公司及其子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十八年度（自 98 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 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

負責人：廖振華

中 華 民 國 九 十 九 年 四 月 二 十 二 日

會計師查核報告

(99)財審報字第 09004052 號

三顧股份有限公司 公鑒：

三顧股份有限公司及其子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「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，足以允當表達三顧股份有限公司及其子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如合併財務報表附註三所述，三顧股份有限公司及其子公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳美姿

會計師

蕭金木

前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(82)台財證(六)第 39230 號
(81)台財證(六)第 33095 號

中華民國九十九年四月二十二日

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日			98 年 12 月 31 日		97 年 12 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)	\$ 116,967	12	\$ 63,152	6	2100 短期借款(附註四(四))	\$ 147,999	15	\$ 199,617	20
1120 應收票據淨額	124,447	13	7,722	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)	399,463	40	409,699	42	(附註四(五))	2,325	-	8,878	1
1160 其他應收款(附註四(十一))	6,682	1	15,086	2	2120 應付票據	324	-	12	-
120X 存貨(附註三及四(三))	204,796	21	296,279	30	2140 應付帳款	400,405	41	286,439	29
1250 預付費用	5,869	1	7,701	1	2160 應付所得稅(附註四(十一))	267	-	275	-
1260 預付款項	3,003	-	24,790	2	2170 應付費用	32,348	3	28,842	3
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十一))	1,843	-	6,680	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
1291 受限制資產(附註四(一)及六)	38,468	4	67,499	7	(附註四(五)(六))	28,835	3	55,855	6
1298 其他流動資產 - 其他	1,375	-	1,131	-	2280 其他流動負債	16,257	2	8,011	1
11XX 流動資產合計	902,913	92	899,739	92	21XX 流動負債合計	628,760	64	587,929	60
固定資產(附註六)					長期負債				
成本					2420 長期借款(附註四(六))	15,967	1	17,182	2
1501 土地	17,209	2	17,209	2	2XXX 負債總計	644,727	65	605,111	62
1521 房屋及建築	40,313	4	40,313	4	股東權益				
1551 運輸設備	6,847	1	6,900	1	股本(附註四(八))				
1561 辦公設備	28,488	3	28,388	3	3110 普通股股本	433,163	44	433,163	44
1631 租賃改良	2,877	-	2,952	-	資本公積(附註四(八)(九))				
1681 其他設備	476	-	337	-	3211 普通股溢價	14,020	1	5,518	-
15XY 成本及重估增值	96,210	10	96,099	10	3213 轉換公司債溢價	1,213	-	1,213	-
15X9 減：累計折舊	(29,100)	(3)	(23,138)	(3)	3220 庫藏股票交易	602	-	602	-
15XX 固定資產淨額	67,110	7	72,961	7	3272 認股權(附註四(五))	7,632	1	16,134	2
其他資產					保留盈餘(附註四(十))				
1820 存出保證金	3,228	-	2,867	-	3310 法定盈餘公積	28,814	3	28,814	3
1830 遞延費用	68	-	166	-	3320 特別盈餘公積	893	-	893	-
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十一))	7,429	1	3,987	1	3350 待彌補虧損	(132,537)	(13)	(98,365)	(10)
1880 其他資產 - 其他(附註四(七))	4,009	-	2,897	-	股東權益其他調整項目				
18XX 其他資產合計	14,734	1	9,917	1	3420 累積換算調整數	5,049	1	8,353	1
					3480 庫藏股票(附註四(十三))	(18,819)	(2)	(18,819)	(2)
					3XXX 股東權益總計	340,030	35	377,506	38
					重大承諾事項及或有事項(附註五及七)				
1XXX 資產總計	\$ 984,757	100	\$ 982,617	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 984,757	100	\$ 982,617	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所陳美姿、蕭金木會計師民國九十九年四月二十二日查核報告。

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 股 東 權 益 變 動 表
民 國 98 年 及 97 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積					保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	合 計
	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價	轉 換 公 司 債 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損			
<u>97 年 度</u>											
97 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 423,163	\$ -	\$ 11,213	\$ 602	\$ 13,985	\$ 26,805	\$ 893	\$ 20,210	\$ 4,705	(\$ 13,310)	\$ 488,266
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	2,009	-	(2,009)	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	(2)	-	-	(2)
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(18,000)	-	-	(18,000)
資本公積轉增資	10,000	-	(10,000)	-	-	-	-	-	-	-	-
97 年度合併淨損	-	-	-	-	-	-	-	(98,564)	-	-	(98,564)
應付公司債轉換價格重設	-	-	-	-	7,667	-	-	-	-	-	7,667
應付公司債買回	-	5,518	-	-	(5,518)	-	-	-	-	-	-
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	3,648	-	3,648
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,509)	(5,509)
97 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 433,163</u>	<u>\$ 5,518</u>	<u>\$ 1,213</u>	<u>\$ 602</u>	<u>\$ 16,134</u>	<u>\$ 28,814</u>	<u>\$ 893</u>	<u>(\$ 98,365)</u>	<u>\$ 8,353</u>	<u>(\$ 18,819)</u>	<u>\$ 377,506</u>
<u>98 年 度</u>											
98 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 433,163	\$ 5,518	\$ 1,213	\$ 602	\$ 16,134	\$ 28,814	\$ 893	(\$ 98,365)	\$ 8,353	(\$ 18,819)	\$ 377,506
98 年度合併淨損	-	-	-	-	-	-	-	(34,172)	-	-	(34,172)
應付公司債買回	-	8,502	-	-	(8,502)	-	-	-	-	-	-
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,304)	-	(3,304)
98 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 433,163</u>	<u>\$ 14,020</u>	<u>\$ 1,213</u>	<u>\$ 602</u>	<u>\$ 7,632</u>	<u>\$ 28,814</u>	<u>\$ 893</u>	<u>(\$ 132,537)</u>	<u>\$ 5,049</u>	<u>(\$ 18,819)</u>	<u>\$ 340,030</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所陳美姿、蕭金木會計師民國九十九年四月二十二日查核報告。

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 98 年 及 97 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>98</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>97</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	(\$ 34,172)	(\$ 98,564)
調整項目		
金融負債評價(利益)損失	(1,975)	8,476
呆帳費用提列數	21,445	26,908
存貨(市價回升利益)呆滯及跌價損失提列數	(22,387)	19,554
折舊費用	6,645	6,636
各項攤提	97	382
固定資產報廢損失	5	275
應付公司債折價攤銷	3,223	4,377
應付公司債買回損失	924	269
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	(116,725)	3,520
應收帳款淨額	8,509	165,458
其他應收款	8,404	37,282
存貨	114,625	75,270
預付費用	1,832	(29)
預付款項	2,781	(23,812)
遞延所得稅資產	1,395	(4,213)
其他流動資產 - 其他	(244)	(714)
其他資產-其他(預付退休金)	(1,153)	(344)
應付票據	312	(115)
應付帳款	113,966	(151,542)
應付所得稅	(8)	(3,011)
應付費用	3,506	(11,279)
其他流動負債	<u>8,246</u>	<u>(707)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>119,251</u>	<u>54,077</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>98</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>97</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產減少	\$ 29,031	\$ 10,325
其他金融資產 - 非流動減少	-	22,055
購置固定資產	(902)	(3,098)
存出保證金增加	(361)	(474)
遞延費用增加	-	(88)
其他資產-其他減少(增加)	<u> 41</u>	<u>(29)</u>
投資活動之淨現金流入	<u> 27,809</u>	<u> 28,691</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(51,618)	(92,595)
應付公司債買回價款	(35,763)	(22,870)
長期借款本期償還數	(1,197)	(1,080)
發放現金股利	-	(18,000)
發放員工紅利	-	(2)
購入庫藏股	<u> -</u>	<u>(5,509)</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(88,578)</u>	<u>(140,056)</u>
匯率影響數	<u>(4,667)</u>	<u> 3,479</u>
本期現金及約當現金增加(減少)	53,815	(53,809)
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>\$ 116,967</u>	<u>\$ 63,152</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 6,007</u>	<u>\$ 17,649</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 3,453</u>
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 28,835</u>	<u>\$ 55,855</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
陳美姿、蕭金木會計師民國九十九年四月二十二日查核報告。

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 及 97 年 12 月 31 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 12 月 31 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

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 12月31日	97年 12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 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者：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：

1. 合併個體 MetaTech Ltd. 於民國 98 年度辦理現金增資 \$49,020，由本公司全數認購。
2. 合併個體 MetaTech (SZ) 於民國 98 年度辦理現金增資 \$61,352，由 MetaTech Ltd. 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」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超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者，將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起於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. 本公司及合併子公司之會計紀錄分別係以新台幣及當地貨幣為記帳單位。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。
3. 嵌入本公司發行之應付公司債之賣回權、買回權與重設權，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」，對期末存貨改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下之估計售價減除推銷費用後之餘額。

(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，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍就殘值繼續提列折舊。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. 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。當稅法修正時，於公布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)。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十三) 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. 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」，此項會計原則變動使本公司及合併子公司民國 98 年度之合併營業成本及與存貨相關之營業外收入分別減少 \$22,532 及 \$31,522，合併淨損增加 \$8,990，基本每股虧損增加 0.21 元。

(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 97 年度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 97 年度係經營虧損，此項會計原則變動對民國 97 年度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

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
庫存現金	\$ 2,824	\$ 2,482
活期存款	142,630	106,421
支票存款	354	3,488
定期存款	<u>9,627</u>	<u>18,260</u>
	155,435	130,651
減：轉列「受限制資產」	(<u>38,468</u>)	(<u>67,499</u>)
	<u>\$ 116,967</u>	<u>\$ 63,152</u>

(二) 應收帳款淨額

	98年12月31日	97年12月31日
應收帳款	\$ 432,770	\$ 441,279
減：備抵呆帳	(33,307)	(31,580)
	<u>\$ 399,463</u>	<u>\$ 409,699</u>

(三) 存 貨

	98年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品	<u>\$ 249,980</u>	<u>(\$ 45,184)</u>	<u>\$ 204,796</u>

	97年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品	<u>\$ 364,605</u>	<u>(\$ 68,326)</u>	<u>\$ 296,279</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	\$ 2,272,379	\$ 3,331,744
(回升利益)跌價損失	(22,387)	19,554
盤盈	(145)	(70)
	<u>\$ 2,249,847</u>	<u>\$ 3,351,228</u>

本公司及子公司因持續出清庫存，且因終止部分代理線，使帳列存貨餘額減少，因而認列回升利益。

(四) 短期借款

	98年12月31日	97年12月31日
購料借款	\$ 60,866	\$ 25,726
無擔保借款	-	20,000
擔保借款	<u>87,133</u>	<u>153,891</u>
	<u>\$ 147,999</u>	<u>\$ 199,617</u>
利率區間	<u>1.64%~3.72%</u>	<u>1.50%~5.59%</u>

(五) 應付公司債

	98年12月31日	97年12月31日
應付公司債	\$ 30,700	\$ 64,900
減：應付公司債折價	(3,083)	(10,245)
	27,617	54,655
減：轉列「一年內到期長期負債」	(27,617)	(54,655)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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 3.65%。
3. 截至民國 98 年 12 月 31 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。而民國 98 及 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分別計 \$34,200 及 \$22,200，產生之損失分別為 \$924 及 \$269，列於「什項支出」科目項下。

4. 本公司提供本票\$32,585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

借款性質	還款期限	98年12月31日	97年12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)	\$ 17,185	\$ 18,382
減：一年內到期部分		(1,218)	(1,200)
		\$ 15,967	\$ 17,182
借款利率		2.06%	2.34%

(七) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前一個月之平均薪資計算，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，惟累積最高以45個基數為限。本公司原係按月就薪資總額之4%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行，惟業於民國98年2月10日經台北縣政府核准，自民國98年3月起至99年2月止，暫停提撥勞工退休準備金。

本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	98年度	97年度
折現率	2.25%	2.50%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
基金資產之預期投資報酬率	2.00%	2.50%

(2) 退休基金提撥狀況表如下：

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	<u>5,192</u>	<u>5,028</u>
累積給付義務	5,192	5,028
未來薪資增加之影響數	<u>2,414</u>	<u>2,528</u>
預計給付義務	7,606	7,556
退休基金資產公平價值	(<u>9,415</u>)	(<u>9,139</u>)
提撥狀況	(1,809)	(1,583)
未認列過渡性淨給付義務	-	(80)
未認列退休金(損)益	(<u>632</u>)	<u>375</u>
預付退休金(表列「其他資產-其他」 項下)	(<u>\$ 2,441</u>)	(<u>\$ 1,288</u>)
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 淨退休金利益之內容：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	189	194
退休基金資產之預期報酬	(229)	(201)
攤銷數：		
未認列過渡性淨給付義務	71	10
未認列退休金利益	-	(22)
縮減或清償利益	(<u>1,043</u>)	<u>-</u>
當期淨退休金利益	(<u>\$ 1,012</u>)	(<u>\$ 19</u>)

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」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。民國 98 年及 97 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,305 及 \$2,606。

3. 合併子公司退休辦法：

(1) MetaTech(S)及 MetaTech Ltd. 之員工退休辦法，係依當地政府相關法令採確定提撥制辦理。

(2) MetaTech(SZ)按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率為 10%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，MetaTech(SZ)除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 98 年及 97 年度，合併子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,001 及\$6,285。

(八)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 98 年及 97 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 仟股係供員工行使認股權使用)，每股面額 10 元；流通在外股數均為 41,995 仟股(扣除庫藏股 1,321 仟股後之股數)。相關庫藏股交易請詳附註四(十三)說明。
3. 截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司發行之可轉換公司債，因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。

(九)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. 有關資本公積-認股權請詳附註四(五)2.之說明。

(十)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. 本公司截至民國 98 年 12 月 31 日止為累積虧損，無盈餘可供分派；而經民國 97 年 6 月 13 日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	
現金股利	18,000	\$ 0.44
員工現金紅利	2	
合計	<u>\$ 20,011</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。有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司民國 98 年及 97 年度均為營業虧損，故無須估列員工紅利及董監酬勞。

(十一) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)及應付所得稅(應收退稅款)：

	98 年度	97 年度
應付所得稅	\$ 267	\$ 275
應收退稅款	(6)	(1,238)
遞延所得稅資產變動數	(1,324)	(4,213)
稅法修正之所得稅影響數	2,719	-
以前年度所得稅高估數	(507)	(1,071)
預付所得稅	6	1,238
所得稅費用(利益)	<u>\$ 1,155</u>	<u>(\$ 5,009)</u>
所得稅費用(利益)明細如下：		
當期所得稅費用(利益)	\$ 1,155	(\$ 5,017)
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	-	8
	<u>\$ 1,155</u>	<u>(\$ 5,009)</u>

2. 遞延所得稅資產明細如下：

	98年12月31日		97年12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				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 9,583	\$ 1,916	\$26,187	\$ 6,547
未實現兌換(利益)損失	(367)	(73)	534	133
遞延所得稅資產-流動		<u>\$ 1,843</u>		<u>\$ 6,680</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
投資損失	\$57,459	\$11,492	\$48,909	\$12,227
其他	(944)	(189)	(944)	(235)
虧損扣抵	76,179	<u>15,236</u>	33,779	<u>8,445</u>
		26,539		20,437
備抵評價		(19,110)		(16,450)
遞延所得稅資產-非流動		<u>\$ 7,429</u>		<u>\$ 3,987</u>

3. 兩稅合一相關資訊：

	98年12月31日	97年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 39,240</u>	<u>\$ 39,240</u>
	98年度(預計)	97年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>

4. 本公司營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至民國96年度。

5. 截至民國98年12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	可扣抵稅額	尚未扣抵稅額	最後扣抵年度
97	\$ 35,455	\$ 7,091	\$ 7,091	107年度
98	<u>40,724</u>	<u>8,145</u>	<u>8,145</u>	108年度
	<u>\$ 76,179</u>	<u>\$ 15,236</u>	<u>\$ 15,236</u>	

(十二) 普通股每股虧損

	98		年		度	
	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						
合併淨損益	(\$ 33,017)	(\$ 34,172)	41,995,329	(\$0.79)	(\$0.81)	
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	(\$ 33,017)	(\$ 34,172)	41,995,329	(\$0.79)	(\$0.81)	
	97		年		度	
	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						
合併淨損益	(\$ 103,573)	(\$ 98,564)	41,995,329	(\$2.47)	(\$2.35)	
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	(\$ 103,573)	(\$ 98,564)	41,995,329	(\$2.47)	(\$2.35)	

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 年度之稀釋每股虧損計算。

(十三) 庫藏股票

1. 本公司庫藏股票股數變動明細如下：

收 回 原 因	98 年 度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	1,321,000	-	-	1,321,000
收 回 原 因	97 年 度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
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 12 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。

(十四) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

	<u>營 業 費 用</u>	
	<u>98 年 度</u>	<u>97 年 度</u>
用人費用		
薪資費用	\$ 142,377	\$ 151,775
勞健保費用	3,349	3,722
退休金費用	5,294	8,872
其他用人費用	1,832	2,479
	<u>\$ 152,852</u>	<u>\$ 166,848</u>
折舊費用	<u>\$ 6,645</u>	<u>\$ 6,636</u>
折耗及攤銷費用	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 382</u>

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司關係</u>
MetaTech Ltd. (MT HK)	本公司之曾孫公司
MetaTech (S) Pte Ltd. (MT SG)	"
廖振華	本公司之董事長
Landcol Philippines Inc. (Landcol (PI))	實質關係人
Landcol (M) Sdn. Bhd. (Landcol (M))	"
Landcol (TH) Ltd. (Landcol (TH))	"
董事、監察人、總經理、副總經理等	本公司及子公司之主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 推銷費用—海外業務推廣費

	<u>98 年 度</u>		<u>97 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>估該科目 百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>估該科目 百分比</u>
Landcol (M)	\$ 7,054	65	\$ 7,276	61
Landcol (TH)	1,335	12	2,022	17
Landcol (PI)	958	9	982	9
	<u>\$ 9,347</u>	<u>86</u>	<u>\$ 10,280</u>	<u>87</u>

本公司合併個體 MetaTech (S) 委託上述關係人拓展新加坡以外地區業務，而由上列關係人按月核實報銷海外業務推廣費。

2. 主要管理階層薪酬資訊

	98 年 度	97 年 度
薪資及獎金	\$ 19,024	\$ 19,396
業務執行費用	996	924
董監酬勞及員工紅利	-	-
股份基礎給付費用	-	-
	\$ 20,020	\$ 20,320

- (1) 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。
- (2) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
- (3) 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。
- (4) 股份基礎給付費用係指依財務會計準則公報第三十九號認列之酬勞成本。

3. 關係人提供保證

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)4.之說明。

4. 背書保證

本公司民國98年及97年12月31日為關係人之借款開立擔保票據及背書保證明細如下：

	98年12月31日	97年12月31日
MT HK	\$ 112,480	\$ 200,960
MT SG	48,270	-
	\$ 160,750	\$ 200,960

六、質押之資產

本公司及合併子公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	帳面價值		擔保用途
	98年12月31日	97年12月31日	
應收帳款	\$ 4,350	\$ 18,786	短期借款額度擔保
受限制資產			
-活期存款備償專戶	28,841	49,239	短期借款額度擔保
-質押定期存款	9,627	18,260	"
固定資產			
-土地	17,209	17,209	長短期授信額度擔保
-房屋及建築	35,771	36,562	"

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司因進貨而開立予供應商之保證票共計 \$112,000。

(二)截至民國 98 年 12 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：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
99	年 度	\$	3,663
100	年 度		611
		\$	<u>4,274</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 年度合併財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 98 年度合併財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

<u>金 融 資 產</u>	<u>98 年 12 月 31 日</u>		<u>97 年 12 月 31 日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<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	\$ 689,255	\$ 689,255	\$ 566,025	\$ 566,025
負債				
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	581,343	581,343	515,185	515,185
應付公司債	27,617	28,132	54,655	56,585
長期借款	17,185	17,185	18,382	18,382
<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	2,325	2,325	8,878	8,878

本公司及合併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. 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、受限制資產、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款及應付費用等。

2. 可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率為本公司發行公司債之原始有效利率。另帳列公平價值變動列入損益之金融負債之嵌入贖回權、賣回權等淨額，係以本公司所能獲得類似條件之有效利率折現差計算其公平價值。

3. 長期借款採浮動利率計息，以其帳面價值估計公平價值。

(三) 利率風險部位資訊

本公司及合併子公司民國 98 年及 97 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 \$27,617 及 \$54,655，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$165,184 及 \$217,999。

(四) 財務風險控制及避險策略

本公司及合併子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及合併子公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及合併子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、流動性風險及現金流量風險。

本公司及合併子公司市場風險管理目標，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。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司及合併子公司之進銷貨及短期借款主要係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司及合併子公司持有之外幣資產及負債部位約當，可將主要之市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

(2) 利率風險

本公司發行之債務類商品係屬嵌入買回權、賣回權及重設權等之零息債券，故預期不致發生重大利率變動之市場風險。

(3) 價格風險

不適用。

2. 信用風險

(1) 本公司及合併子公司應收款項債務人之信用良好，且多為電子大廠，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金額為保證金額。

3. 流動性風險

(1)本公司及合併子公司之應收付款項及借入款項主要係於一年內到期，均可以本公司及合併子公司之營運資金支應，預期不致發生重大之流動性風險。

(2)本公司及合併子公司之營運資金，足以支應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

本公司及合併子公司借入之款項屬浮動利率計息者，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；若以民國 98 年 12 月 31 日之部位核算，當市場利率每增加 1%，一年將增加本公司及合併子公司現金流出約\$1,652。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，均係依各被投資公司經會計師查核之財務報表編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	金額	實際動支最高餘額	實際動支期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融	提列備抵呆帳金額	擔保		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
										通資金必要之原因		名稱	價值		
0	本公司	MetaTech Ltd.	其他應收款	\$66,930	\$42,185	\$ -	5%	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 68,006	\$136,012
					(USD 2,000仟元)	(USD 1,250仟元)	(註1)						(註2)	(註2)	

註1：依本公司「資金貸與他人作業辦法」，資金貸與他人之利率不得低於本公司當時向金融機構短期資金借款之平均利率。

註2：依本公司「資金貸與他人作業辦法」，本公司對外貸放總額，其因業務往來貸放之累計金額，不得超過業務往來金額；其因短期融通資金貸放總額以不超過本公司淨值40%為限；對同一對象之貸放總額以不超過本公司淨值20%為限。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金	
								額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)
0	本公司	MetaTech Ltd.	本公司之曾孫公司	對持有股權50%(含)以上之子公司以不超過本公司淨值60%為限	\$ 200,960	\$ 112,480	\$ -	33.08%	\$ 272,024
1	"	MetaTech (S) Pte Ltd.	"	"	48,270	48,270	-	14.20%	272,024

註：依本公司「背書保證作業辦法」之規定，本公司對外背書保證之總額以不超過本公司淨值之80%為限。

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		末		備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比率	市價	
三顧股份有限公司	股票—MetaTech Investment Holding Co., Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,000,000	\$ 280,655	100.00%	\$ 280,655	

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：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達百分之二十以上：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額達百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(五)。

(二)轉投資事業相關資訊

1.轉投資事業明細：

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		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益(註)	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率				
三顧股份有限公司	MetaTech Investment Holding Co., Ltd.	英屬維京群島	從事控股及轉投資業務	\$ 333,065	\$ 284,045	10,000,000	100.00%	\$ 280,655	(\$ 8,550)	(\$ 8,550)	子公司
MetaTech Investment Holding Co., Ltd.	MTI Holding Co., Ltd.	SAMOA	從事控股及轉投資業務	333,065	284,045	10,000,000	100.00%	280,655	(8,550)	不適用	孫公司
MTI Holding Co., Ltd.	MetaTech (S) Pte Ltd.	新加坡	電子材料批發及零售	130,309	130,309	5,999,999	100.00%	139,904	11,508	"	曾孫公司
MTI Holding Co., Ltd.	MetaTech Ltd.	香港	電子材料批發及零售	199,170	152,764	45,999,999	100.00%	137,956	(19,941)	"	"
MetaTech Ltd.	三顧貿易(深圳)有限公司	大陸深圳	電子材料批發及零售	82,684	21,332	不適用	100.00%	74,731	(3,475)	"	曾孫公司之子公司

2. 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	額 度	實際動支最高餘額	實際動支期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔 保 名稱 價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	
															營運週轉
1	MetaTech (S) Pte Ltd.	MetaTech Ltd.	其他應收款	\$55,716	\$35,189	\$35,189	5%	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 55,962	\$55,962

(USD1,700仟元) (USD1,100仟元) (USD1,100仟元)

(註) (註)

註：依子公司「資金貸與他人作業辦法」，子公司對外貸放總額，其因業務往來貸放之累計金額，不得超過業務往來金額；其因短期融通資金貸放總額以不超過公司淨值40%為限，對同一對象之貸放總額以不超過公司淨值20%為限。對於母公司直接或間接持有表決權股份100%之關係人，以不超過公司淨值40%為限。

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(單位)	帳面金額	
MetaTech Investment Holding Co., Ltd.	股票—MTI Holding Co., Ltd.	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	10,000,000	\$ 280,655	100.00% \$ 280,655
MTI Holding Co., Ltd.	股票—MetaTech (S) Pte Ltd.	本公司之曾孫公司	"	5,999,999	139,904	100.00% 139,904
	—MetaTech Ltd.	本公司之曾孫公司	"	45,999,999	137,956	100.00% 137,956
MetaTech Ltd.	三顧貿易(深圳)有限公司	本公司之曾孫公司之子公司	"	不適用	74,731	100.00% 74,731

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者：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者：無。
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者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸公司之公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

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 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	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 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回					
三顧貿易(深圳)有限公司	電子材料批發及零售	美金2,552仟元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	美金649仟元	美金1,903仟元	-	美金2,552仟元	100%	(\$3,475) (註2)	\$ 74,731	-

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	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
美金2,552仟元	HKD16,000仟元 USD780仟元	\$ 204,018

註1：係以現金透過第三地區之子公司－MetaTech Investment Holding Co., Ltd.，由其孫公司－MetaTech Ltd.再轉投資，上述案件業經投審會核准。

註2：係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列之。

2. 本公司直接或間接由第三地區事業與轉投資之大陸被投資公司所發生之重大交易事項、暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

銷貨之公司	交易對象	交易情形			應收票據及帳款	
		銷貨金額	佔總銷貨之比率	收款條件	餘額	佔總應收票據及帳款之比率
MetaTech Ltd.	三顧貿易(深圳)有限公司	\$ 56,605	4	視實際之資金狀況收款	\$ -	-

註：銷貨價格按進貨成本及約定毛利計價。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(以下空白)

(四) 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

以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

民國98年1月1日至12月31日之交易往來情形如下：

民國 98 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 交 易 往 來 情 形							
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	三顧股份有限公司	MetaTech (S) Pte Ltd.	1	銷貨收入	\$ 901	依雙方約定毛利計價，收款條件月結90天。	-
"	"	"	"	應收帳款	528	"	-
"	"	MetaTech Ltd.	"	銷貨收入	10,639	"	-
"	"	"	"	應收帳款	1,371	"	-
1	MetaTech Ltd.	三顧股份有限公司	2	銷貨收入	2,762	"	-
"	"	"	"	應收帳款	293	"	-
"	"	Metatech (S) Pte Ltd	3	銷貨收入	8,598	"	-
"	"	"	"	應收帳款	656	"	-
"	"	三顧深圳貿易有限公司	1	銷貨收入	56,605	"	2%
2	MetaTech (S) Pte Ltd.	三顧股份有限公司	2	銷貨收入	1,506	"	-
"	"	"	"	應收帳款	715	"	-
"	"	MetaTech Ltd.	3	銷貨收入	12,694	"	-
"	"	"	"	應收帳款	1,903	"	-
"	"	"	"	利息收入	1,627	短期資金融通	-
"	"	"	"	其他應收款	35,189	"	4%

民國 97 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 交 易 往 來 情 形

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	三顧股份有限公司	MetaTech (S) Pte Ltd.	1	銷貨收入	\$ 240	依雙方約定毛利計價，收款條件月結60-120天。	-
"	"	"	"	進貨	2,664	依雙方約定毛利計價，付款條件月結90天。	-
"	"	MetaTech Limited	"	銷貨收入	10,240	依雙方約定毛利計價，依實際資金狀況收款。	-
"	"	"	"	進貨	4,155	依雙方約定毛利計價，付款條件月結90天。	-
1	MetaTech Limited	Metatech (S) Pte Ltd	3	銷貨收入	6,947	依雙方約定毛利計價，依實際資金狀況收款。	-
"	"	"	"	其他應付款	26,353	短期資金融通。	3%
"	"	三顧深圳貿易有限公司	1	銷貨收入	30,970	依雙方約定毛利計價，依實際資金狀況收款。	1%
"	"	"	"	應收帳款	4,624	"	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別資訊：本公司及合併子公司主要經營電子材料之批發及零售等業務，屬單一產業，故不適用。

(二) 地區別資訊：

	98 年 度			
	國	內 亞	洲	調整及沖銷 合 併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 421,564	\$2,088,922	\$ -	\$2,510,486
來自母公司及合併子公司之收入	11,540	4,268	(15,808)	-
收入合計	<u>\$ 433,104</u>	<u>\$2,093,190</u>	<u>(\$ 15,808)</u>	<u>\$2,510,486</u>
部門損益	<u>(\$ 19,944)</u>	<u>(\$ 5,747)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 25,691)</u>
投資損失				-
利息費用				(7,326)
稅前淨損				<u>(\$ 33,017)</u>
可辨認資產	<u>\$ 286,828</u>	<u>\$ 701,360</u>	<u>(\$ 3,431)</u>	\$ 984,757
長期投資				-
資產合計				<u>\$ 984,757</u>
	97 年 度			
	國	內 亞	洲	調整及沖銷 合 併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,222,610	\$2,382,236	(\$ 4,911)	\$3,599,935
來自母公司及合併子公司之收入	10,480	6,819	(17,299)	-
收入合計	<u>\$ 1,233,090</u>	<u>\$2,389,055</u>	<u>(\$ 22,210)</u>	<u>\$3,599,935</u>
部門損益	<u>(\$ 36,025)</u>	<u>(\$ 46,642)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 82,667)</u>
投資損失				-
利息費用				(20,906)
稅前淨損				<u>(\$ 103,573)</u>
可辨認資產	<u>\$ 421,222</u>	<u>\$ 561,395</u>	<u>\$ -</u>	\$ 982,617
長期投資				-
資產合計				<u>\$ 982,617</u>

(三) 外銷銷貨資訊：本公司及合併子公司民國 98 年及 97 年度外銷銷貨總額之明細如下：

<u>地 區</u>	<u>98 年 度</u>	<u>97 年 度</u>
亞 洲	<u>\$ 2,353,966</u>	<u>\$ 3,394,638</u>

(四)重要客戶資訊：本公司及合併子公司民國 98 年及 97 年度，並無收入佔損益表營業收入總額 10%以上之客戶。

(以下空白)