

聯穎科技股份有限公司及子公司

合併財務季報表
民國九十七年九月三十日

地址：台北縣中和市建八路十六號四樓

電話：(○二) 八二二六五六五八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、一、封 面		1	-
二、二、目 錄		2	-
三、三、合 併 資 產 負 債 表		3	-
四、四、合 併 損 益 表		4~5	-
五、五、合 併 現 金 流 量 表		6~7	-
六、六、合 併 財 務 報 表 附 註			
(一)(一)合 併 概 況		8~9	一、
(二)(二)重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明		9	二、
(三)(三)會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響		9	三、
(四)(四)重 要 會 計 科 目 之 說 明		10~20	四、五、
(五)(五)關 係 人 交 易		20	六、
(六)(六)質 抵 押 之 資 產		21	七、
(七)(七)重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項		21	八、
(八)(八)重 大 之 災 害 損 失		-	-
(九)(九)重 大 之 期 後 事 項		-	-
(十)(十)其 他		-	-
(十一)(十一)附 註 揭 露 事 項			
1.母 子 公 司 間 及 各 子 公 司 間 之 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形		21~24	九、

聯穎科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國九十七年九月三十日

代碼	資產	金額	%	代碼	負債及股東權益	金額	%
1100	現金及約當現金 (附註四)	\$ 481,272	11	2100	短期借款 (附註十五、二十及二十一)	\$ 640,087	15
1330	持有至到期日金融資產-流動(附註五)	1,000	-	2120	應付票據	96,280	2
1120	應收票據-淨額 (附註六、七及二十一)	193,097	5	2140	應付帳款	615,244	15
1140	應收帳款-淨額 (附註七)	1,867,374	44	2190	其他應付關係人款項 (附註二十)	291	-
1150	應收關係人帳款-淨額 (附註七及二十)	14,083	-	2160	應付所得稅	41,845	1
1190	其他金融資產-淨額	37,215	1	2272	一年內到期之長期借款 (附註十六、二十一及二十一)	250,000	6
120X	存貨-淨額 (附註八)	456,544	11		應付費用及其他流動負債	280,792	6
1291	受限制資產-流動 (附註二十一)	87,377	2	2298	流動負債合計	1,924,539	45
1298	預付款項及其他流動資產	28,983	1	21XX			
11XX	流動資產合計	3,166,945	75				
1460	長期股權投資			2420	其他負債		
	持有至到期日金融資產-非流動				應計退休金負債	20,692	1
	(附註十及二十一)	6,804	-	2810	存入保證金	10	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	45,600	1	2820	合併貸項 (附註九)	2,915	-
	(附註十一)	52,404	1	2880	其他負債合計	23,617	1
					負債合計	1,948,156	46
1501	固定資產 (附註十二)	97,643	2				
1521	土地	186,004	5		股東權益 (附註十七)		
1531	房屋及建築物	681,507	16	3110	母公司股東權益	780,800	19
1545	機器設備	78,096	2		股本-每股面額10元, 額定一九七七年		
1551	儀器設備	40,877	1		年9月30日80,000仟股,		
1561	運輸設備	58,664	1		發行一九七七年9月30日78,080仟股		
1681	生財器具	98,892	2		資本公積	307,200	7
1681	雜項設備	1,241,683	29		股票發行溢價	1,221	-
15X1	成本合計	(398,818)	(9)		因長期投資而產生		
15X9	減: 累積折舊	39,364	1		保留盈餘	132,740	3
1670	預付設備款	882,229	21	3210	法定盈餘公積	49	-
15XX	固定資產合計			3260	特別盈餘公積	673,488	16
					未分配盈餘	311,472	8
					累積換算調整數	2,006,970	53
					母公司股東權益合計	54,477	1
					少數股權	2,261,447	54
1760	無形資產-淨額	8,959	-	3610	股東權益合計		
1770	合併借項 (附註九)	15,276	1	3XXX	負債及股東權益總計	\$ 4,209,603	100
1780	遞延退休金成本	11,402	-				
17XX	土地使用權 (附註十三)	35,637	1				
	無形資產合計						
1820	其他資產	15,459	-				
1830	存出保證金	27,460	1				
1887	遞延費用-淨額 (附註十四)	25,612	1				
1888	受限制資產-非流動 (附註二十一)	3,857	-				
18XX	其他	72,388	2				
1XXX	其他資產合計	\$ 4,209,603	100				

董事長: 何鈞銜

經理人: 王世宗

後附之附註係本合併財務季報表之一部分。

會計主管: 巫麗卿

聯穎科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

代 碼		金 額	%
4110	營業收入總額 (附註二十)	\$ 4,361,593	
4170	銷貨退回及折讓	<u>56,980</u>	
4100	營業收入淨額	4,304,613	100
5000	營業成本 (附註二十)	<u>3,581,830</u>	<u>83</u>
5910	營業毛利	<u>722,783</u>	<u>17</u>
	營業費用		
6100	推銷費用	141,124	3
6200	管理費用	263,483	6
6300	研究發展費用	<u>40,914</u>	<u>1</u>
6000	合計	<u>445,521</u>	<u>10</u>
6900	營業利益	<u>277,262</u>	<u>7</u>
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	9,137	-
7210	租金收入	438	-
7220	出售下腳及廢料收入	35,911	1
7480	其 他	<u>8,163</u>	<u>-</u>
7100	合 計	<u>53,649</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失		
7510	利息費用	\$ 29,211	1
7530	處分固定資產損失	1,805	-
7540	處分投資損失	104	-
7550	存貨報廢損失	16,615	-
7560	兌換淨損	73,360	2
7570	存貨跌價及呆滯損失	23,835	1
7880	其 他	<u>14,659</u>	<u>-</u>
7500	合 計	<u>159,589</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>代 碼</u>		<u>金 額</u>	<u>%</u>
7900	稅前利益	171,322	4
8110	所得稅費用	<u>57,851</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 113,471</u>	<u>3</u>
	歸屬予：		
9601	母公司股東	\$ 109,098	3
9602	少數股權	<u>4,373</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 113,471</u>	<u>3</u>
<u>代 碼</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
	合併每股盈餘 (附註十八)		
9750	合併基本每股盈餘	<u>\$ 1.44</u>	<u>\$ 1.40</u>
9850	合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.44</u>	<u>\$ 1.39</u>

後附之附註係本合併財務季報表之一部分。

董事長：何鈞銜

經理人：王世宗

會計主管：巫麗卿

聯穎科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	金 額
營業活動之現金流量：	
歸屬予母公司股東之合併純益	\$ 109,098
歸屬予少數股權之合併純益	4,373
折舊及攤銷	108,512
處分金融資產損失	104
處分固定資產損失	1,805
遞延所得稅	(2,201)
應計退休金負債	2,169
營業資產及負債之淨變動	
應收票據	(11,578)
應收帳款	52,422
應收關係人帳款	14,564
其他金融資產	(14,237)
存 貨	(76,707)
預付款項及其他流動資產	(1,261)
應付票據	(101,273)
應付帳款	15,009
應付所得稅	3,110
應付費用及其他流動負債	<u>5,996</u>
營業活動之淨現金流入	<u>109,905</u>
投資活動之現金流量：	
處分備供出售金融資產價款	1,783
受限制資產減少	53,110
取得以成本衡量之金融資產	(45,600)
購置固定資產	(99,409)
處分固定資產價款	16,558
遞延費用增加	(15,355)
其他資產增加	(2,900)
合併借項	(132)
合併貸項	(1,312)
存出保證金減少	<u>1,366</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(91,891)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金	額
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	\$	402,457
長期借款減少	(250,000)
其他應付關係人減少	(1,205)
存入保證金減少	(815)
發放員工紅利	(6,200)
發放現金股利	(147,200)
發放董監事酬勞	(5,636)
融資活動之淨現金流出	(8,599)
現金及約當現金淨增加數		9,415
匯率影響數		91,229
年初現金及約當現金餘額		<u>380,628</u>
年底現金及約當現金餘額		<u>\$ 481,272</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	\$	<u>28,268</u>
支付所得稅	\$	<u>65,154</u>
支付部份現金之投資及融資活動：		
購買固定資產價款	\$	135,521
應付設備款增加數(帳列其他流動負債)	(36,112)
	\$	<u>99,409</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	\$	<u>250,000</u>
出租資產重分類至固定資產	\$	<u>83,864</u>

後附之附註係本合併財務季報表之一部分。

董事長：何鈞銜

經理人：王世宗

會計主管：巫麗卿

聯穎科技股份有限公司及子公司

合併財務季報表附註

民國九十七年前三季

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、合併概況

(一)合併財務報表編製準則

聯穎公司直接或透過子公司間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十以上之長期股權投資，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，業已沖銷與子公司間重大之交易及其餘額。

(二)九十七年前三季合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	九十七年九月
		三十日所持股 權 百 分 比
聯穎公司	Hotek 公司	100%
	深圳聯穎公司	100%
	深圳百鴻公司	100%
	Sunagaru 公司	100%
Hotek 公司	香港聯穎公司	100%
香港聯穎公司	深圳惠勝公司	100%
	深圳源富公司	100%
	昆山聯穎公司	100%
昆山聯穎公司	深圳萬福公司	64.09%
	昆山廣穎公司	74%
	昆山凱穎公司	74%
香港聯穎公司	昆山廣穎公司	26%
	昆山凱穎公司	26%
源富聯穎公司	吳江凱穎公司	74%
	深圳凱穎公司	74%
香港聯穎公司	吳江凱穎公司	26%
	深圳凱穎公司	26%
深圳聯穎公司	聯穎通訊公司	74%
	深圳新雅公司	74%
香港聯穎公司	聯穎通訊公司	26%
	深圳新雅公司	21%

聯穎公司及上述列入合併財務報表個體之子公司，以下合稱本公司。本合併財務報表對其他少數股權股東持有上述被投資公司之股份，列於少數股權及少數股權損益項下。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國九十六年十一月十五日金管證六字第 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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，本公司所採用之會計政策與九十七年上半年度最近期經會計師查核之財務報表附註二相同。

三、會計變動之理由及其影響

(一) (九六)基秘字第○五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(九六)基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年第三季淨利減少 7,808 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.1 元。

(二)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」

本公司自九十七年一月一日起，採用新發布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」處理員工認股權。此項會計變動，對本公司九十七年第三季淨利無影響。

四、現金及約當現金

	九 十 七 年 九 月 三 十 日
庫存現金及週轉金	\$ 3,541
銀行存款	<u>477,731</u>
	<u>\$481,272</u>

於九十七年九月底，國外存款之相關資訊如下：

	九 十 七 年 九 月 三 十 日
香港（九十七年美金 118 仟元 及港幣 31,183 仟元）	<u>\$133,497</u>

五、持有至到期日金融資產－流動

	九 十 七 年 九 月 三 十 日
大眾商業銀行金融債券－九十三年 第一期	<u>1,000</u> <u>\$ 1,000</u>

本公司持有之債券投資明細如下：

九 十 七 年 九 月 三 十 日	本 金	利 率 區 間	到 期 期 間
大眾商業銀行金融債券－九 十三年第一期	<u>\$ 1,000</u>	2.55%	九十八年七 月

七、六應收票據－淨額

	九 十 七 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$194,578
備抵呆帳	<u>(1,481)</u>
	<u>\$193,097</u>

七、應收及帳款－淨額

	九 十 七 年 九 月 三 十 日
應收帳款	\$1,909,230
備抵呆帳	<u>(41,856)</u>
	<u>\$1,867,374</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 七 年 前 三 季		
	應 收 票 據	應 收 帳 款	應 收 關 係 人 帳 款
年初餘額	\$ 1,481	\$ 32,660	\$ 10,478
本年度實際沖銷	-	(1,360)	-
本年度提列(迴轉)			
呆帳費用	-	17,329	11,111
匯率影響數		(6,773)	(1,858)
年底餘額	<u>\$ 1,481</u>	<u>\$ 41,856</u>	<u>\$ 19,731</u>

八、存貨－淨額

	九 十 七 年 九 月 三 十 日
商 品	\$ 15,049
原 物 料	254,693
在 製 品 及 半 成 品	163,854
製 成 品	<u>104,491</u>
	538,087
備抵存貨損失	(<u>81,543</u>)
	<u>\$ 456,544</u>

九、採權益法之長期股權投資

投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生者，九十七年度年初餘額及前三季增減金額如下：

	九 十 七 年 前 三 季			
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加 (匯率影響數)	本 年 度 攤 銷	年 底 餘 額
商 譽	\$ 8,827	\$ 132	\$ -	\$ 8,959
負 商 譽	(<u>4,227</u>)	-	(<u>1,312</u>)	(<u>2,915</u>)
	<u>\$ 4,600</u>	<u>\$ 132</u>	(<u>\$ 1,312</u>)	<u>\$ 5,296</u>

十、持有至到期日金融資產－非流動

	九 十 七 年 九 月 三 十 日
德意志銀行無擔保美元國際債券－ 九十五年第一次	<u>\$ 6,804</u>

本公司持有之債券投資明細如下：

九十七年九月三十日	本	金	利率區間	到期期間
德意志銀行無擔保美元國際 債券一九十五第一次		<u>\$ 6,804</u>	4.85%	九十八年十 一月

士以成本衡量之金融資產－非流動

	九十七年 九月三十日
國內非上市(櫃)公司普通股 嘉陽科技股份有限公司 (嘉陽公司)	<u>\$ 45,600</u>

本公司於九十七年五月以每股 12 元之價格，取得嘉陽公司普通股 3,800 仟股，每股面額 10 元，該公司主要營業項目為電子材料批發零售。

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

士固定資產

	九十七年 九月三十日
累積折舊	
房屋及建築	\$ 43,538
機器設備	250,784
儀器設備	18,815
運輸設備	15,320
生財器具	23,426
雜項設備	<u>46,935</u>
	<u>\$398,818</u>

士土地使用權

昆山聯穎公司於八十六年九月取得昆山市張浦鎮濱江南路地段 26,276 平方米之土地使用權五十年。依當地法令規定，該公司在土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓、出租、抵押、繼承等在內之處分權，並負責因使用土地而應繳納之各種稅費，土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。依雙方合約規定，

土地使用期限屆滿前一年可依需要申請續訂土地權出讓合約，且除非因違反規定或國家公共利益需要而被提前收回外，該公司享有法定保障權益。

四 遞延費用－淨額

電腦軟體費
增修工程及其他

九 十 七 年
九 月 三 十 日
\$ 16,455
11,005
\$ 27,460

五 短期借款

信用狀借款－九十八年三月底前陸續到期，年底利率為 3.58%~5.00%；
借款餘額為美金 10,008 仟元
抵押借款－九十八年六月底前陸續到期，年底利率為 4.95%
信用借款－九十八年一月底前到期，
三月底利率為 2.65%~5.62%

九 十 七 年
九 月 三 十 日
\$323,252
16,150
300,685
\$640,087

六 長期借款

聯合授信借款－自九十七年三月起，
每三個月為一期，至九十八年六月底前陸續償清，期末利率九十七年為 3.97%；(甲項)
聯合授信借款－自九十五年八月起，
於授信期間內循環使用，至九十八年八月底前到期一次償清，期末利率九十七年為 3.97% (乙項)
一年內到期部分

九 十 七 年
九 月 三 十 日
\$150,000
100,000
250,000
(250,000)
\$ -

本公司於九十五年六月與新竹商業銀行股份有限公司(現為渣打國際商業銀行股份有限公司)等七家銀行簽訂總額度為新台幣500,000仟元之聯合授信合約，其相關條款及截至九十七年九月底已動用金額如下：

	授信額度	已動用金額	授信期間	利率	償還辦法
甲項	\$ 300,000	\$ 250,000	自首次動用日起算三年	3.97%	自首次動用日起滿一年半之日還第一期款，以後每三個月為一期，共分六期，每期償還50,000仟元
乙項	200,000	200,000	自首次動用日起算三年 (額度可循環動用)	3.97%	授信期間屆滿一次償還
	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 450,000</u>			

本公司依約提供中和市之部分土地、房屋及建築物作為此項借款之擔保品，並於備償專戶中，提供及維持甲、乙兩項貸放使用額度40%之存款維持率作為擔保(包括備償專戶金額及未到期客票金額)。

另在該聯合授信案存續期間，本公司年度合併財務報表之流動比率、負債比率及利息保障倍數應達授信合約之規定。

七、股東權益 資本公積

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以實收股本之一定比率為限。採權益法計價之長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依本公司之章程規定，年度決算如有盈餘時，除依法繳納營利事業所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，再依相關法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘依下列比例分配之：

- (一)員工紅利不得低於百分之五，且員工分配股票紅利之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工；
- (二)董監事酬勞不得高於百分之三；
- (三)餘數加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配之。

為健全財務結構、保障股東權益，股利發放政策採現金及股票搭配方式，其中，現金股利以不低於股利總數百分之二十為原則，但得視未來營運規劃調整之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充資本。

九十七年前三季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依法令、公司章程及過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之約 5%及約 3%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值，並考量除權除息之影響為計算基礎。

分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會於九十七年五月十六日決議通過九十六年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u> <u>九十六年度</u>	<u>每股股利(元)</u> <u>九十六年度</u>
法定盈餘公積	\$ 31,315	\$ -
特別盈餘公積	49	-
員工紅利—現金	6,200	-
—股票	8,000	-
現金股利	147,200	2.0
股票股利	36,800	0.5
董監事酬勞	<u>5,636</u>	-
	<u>\$235,200</u>	

上列盈餘分配案之決議與九十七年三月二十八日之董事會決議並無差異。

另本公司股東常會同時決議將上述九十六年度盈餘分配之普通股股票股利 36,800 仟元及員工紅利 8,000 仟元轉增資發行新股合計 44,800 仟元，增資後本公司實收股本為 780,800 仟元。此項盈餘轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議以九十七年六月二十三日為增資基準日。

上述有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

金融商品未實現損益

九十七年前三季金融商品未實現(損)益之變動如下：

<u>長期股權投資依持股比例認列</u>	<u>九十七年前三季</u>
期初餘額	(\$ 49)
直接認列為股東權益調整項目	<u>49</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>

六每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	<u>金額(分子)</u>		<u>股數(分母)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>(仟股)</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
<u>九十七年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期純益	\$ 171,322	\$ 109,098	78,080	<u>\$ 1.44</u>	<u>\$ 1.40</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
九十七年前三季					
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	291		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加					
潛在普通股之影響	\$ 171,322	\$ 109,098	78,371	\$ 1.44	\$ 1.39

六、金融商品資訊之揭露

(一)本公司於九十七年前三季未從事任何衍生性金融商品交易。

(二)公平價值之資訊

非衍生性金融商品	九十七年九月三十日	
	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>		
現金	\$ 481,272	\$ 481,272
持有至到期日金融資產-流動	1,000	1,000
應收票據—淨額	193,097	193,097
應收帳款—淨額	1,867,374	1,867,374
應收關係人帳款—淨額	14,083	14,083
其他金融資產—淨額	37,215	37,215
受限制資產 (含非流動部分)	112,989	112,989
持有至到期日金融資產—非流動	6,804	6,804
以成本衡量之金融資產-非流動	45,600	-
<u>負 債</u>		
短期借款	640,087	640,087
應付票據	96,280	96,280
應付帳款	615,244	615,244
其他應付關係人款項	291	291
長期借款 (含一年內到期部分)	250,000	250,000

(三)(三)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎，此方法應用於現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應付關係人款項、其他金融資產—淨額、受限制資產、短期借款、應付票據及帳款（含關係人）。

2. 持有至到期日金融資產因無市場價格可供參考，係採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。本公司使用之折現率與實際上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等，本公司對該等持有至到期日金融資產之折現率九十七年前三季均為 2.55%。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
4. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。本公司之長期借款利率均屬浮動利率，其帳面價值即為公平價值。
5. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

非衍生性金融商品 資產	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
	九 十 七 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
現金	\$ 481,272	\$ -
持有至到期日金融資產－ 流動	-	1,000
應收票據－淨額	-	193,097
應收帳款－淨額	-	1,867,374
應收關係人帳款－淨額	-	14,083
其他金融資產－流動	-	37,215
受限制資產（含非流動部 分）	112,989	-
持有至到期日金融資產－ 非流動	-	6,804

非衍生性金融商品 負債	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
	九十七年 九月三十日	九十七年 九月三十日
短期借款	\$ -	\$ 640,087
應付票據	-	96,280
應付帳款	-	615,244
其他應付關係人款項	-	291
長期借款(含一年內到期 部分)	-	250,000

(四)本公司九十七年九月三十日具利率變動之公平價值風險及現金流量風險之金融資產與金融負債列示如下：

	九十七年 九月三十日
公平價值風險	
金融資產	\$ 9,838
金融負債	210,000
現金流量風險	
金融資產	588,686
金融負債	680,087

(五)本公司九十七年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額為9,078仟元，利息費用總額為29,211仟元。

(六)財務風險資訊

1.市場風險

本公司九十七年前三季均無以交易為目的之金融資產與負債，故市場價格風險並不重大。

2.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約義務之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司所持有之各種金融商品最大信用風險金額與帳面價值相同。

3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期銀行借款，部分係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使部分短期及長期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

六.關係人交易

重大之關係人交易及餘額彙總如下：

(一)關係人之名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
廣納實業有限公司（廣納實業公司）	採權益法計價之被投資公司
何鈞銜	本公司之董事長
王世宗	本公司之董事兼總經理
陳弘堯	本公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項及餘額如下：

	九 十 七 年 九 月 三 十 日	
	金 額	%
<u>前三季</u>		
銷 貨		
廣納實業公司	\$ 20,016	-
進 貨		
廣納實業公司	\$ 156	-

	九 十 七 年 九 月 三 十 日	
	金 額	%
<u>九月三十日</u>		
應收關係人帳款－淨額		
廣納實業公司	\$ 14,083	100
其他應付關係人款項		
廣納實業公司	\$ 291	100

本公司與關係人交易價格及條件係參考成本與市價行情，由雙方議定之；帳款收（付）款期間與其他非關係人相當。

何鈞銜、王世宗及陳弘堯為本公司長、短期借款之連帶保證人。

七

二、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為銀行長、短期借款、銀行額度及海關先放後稅之擔保品：

	九 十 七 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$ 74,387
受限制資產(含流動及非流動部分)	112,989
持有至到期日金融資產-非流動	6,804
固定資產—淨額	192,244
土地使用權	<u>11,402</u>
	<u>\$397,826</u>

三、重大承諾及或有事項

截至九十七年九月底止，香港聯穎公司已開立未使用之信用狀金額為美金 2,363 仟元（約為新台幣 76,327 仟元）。

三、其他附註揭露事項

(一)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.九十七年前三季：附表一。

