

兆赫電子股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十六及九十五年度前三季
(股票代碼 2485)

公司地址：台北縣中和市員山路 512 號 7 樓
電 話：(02)2225-1929

兆赫電子股份有限公司
民國九十六及九十五年度前三季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	7 ~ 8
八、	財務報表附註	
(一)	公司沿革	9
(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	13 ~ 21
(五)	關係人交易	21 ~ 24
(六)	質押之資產	24
(七)	重大承諾事項及或有事項	24 ~ 25
(八)	重大之災害損失	25
(九)	重大之期後事項	25

項	目	頁	次
(十)	其他	25 ~ 27	
(十一)	附註揭露事項	28 ~ 34	
1.	重大交易事項相關資訊	28 ~ 30	
2.	轉投資事業相關資訊	31 ~ 33	
3.	大陸投資資訊	33 ~ 34	
(十二)	部門別財務資訊	34	

會計師核閱報告

(96)財審報字第 07001263 號

兆赫電子股份有限公司 公鑒：

兆赫電子股份有限公司民國九十六及九十五年九月三十日之資產負債表，暨民國九十六及九十五年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四(六)所述，兆赫電子股份有限公司民國九十六及九十五年九月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣 536,824 仟元及新台幣 386,149 仟元、累積換算調整數分別為新台幣 30,935 仟元及新台幣 12,755 仟元，及民國九十六及九十五年一月一日至九月三十日相關之投資損益淨額分別為投資收益新台幣 46,135 仟元及投資損失新台幣 65,873 仟元，暨附註十一所揭露被投資公司之相關資訊，均係以各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法評價之長期股權投資，其相關之財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「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而須作修正之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

陳美姿

蕭金木

前財政部證期會：(82)台財證(六)第 39230 號
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

民國九十六年十月二十九日

兆赫電子股份有限公司
資產負債表
民國96年及95年9月30日

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元

資 產	96 年 9 月 30 日		95 年 9 月 30 日			負債及股東權益	96 年 9 月 30 日		95 年 9 月 30 日	
	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產						流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,888,798	26	\$ 946,549	21	2100 短期借款	\$ 40,779	1	\$ 21,943	-	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二)及十)	78	-	-	-	2120 應付票據	451,631	6	274,502	6	
1120 應收票據淨額(附註五)	18,110	-	11,499	-	2140 應付帳款	884,929	12	312,285	7	
1140 應收帳款淨額(附註四(三)及五)	2,402,792	33	1,251,608	28	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	181,363	3	-	-	
1160 其他應收款	46,574	1	43,257	1	2160 應付所得稅(附註四(十四))	318,919	4	-	-	
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	297,255	4	35,089	1	2170 應付費用	196,877	3	148,838	3	
120X 存貨(附註四(四))	432,189	6	370,204	8	2280 其他流動負債	60,374	1	67,398	2	
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十四))	51,073	1	44,225	1	21XX 流動負債合計	2,134,872	30	824,966	18	
1298 其他流動資產 - 其他	43,068	1	53,023	1	其他負債					
11XX 流動資產合計	5,179,937	72	2,755,454	61	2810 應計退休金負債	72,810	1	73,624	2	
基金及投資					2880 其他負債 - 其他(附註四(六))	89,250	1	38,588	1	
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (五))	146,369	2	139,872	3	28XX 其他負債合計	162,060	2	112,212	3	
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	622,521	9	418,546	9	2XXX 負債總計	2,296,932	32	937,178	21	
14XX 基金及投資合計	768,890	11	558,418	12	股東權益					
固定資產(附註六)					3110 股本(附註四(十))					
成本					普通股股本	2,627,083	37	2,309,275	51	
1501 土地	440,116	6	440,116	10	資本公積(附註四(十)(十二))					
1521 房屋及建築	374,061	5	370,097	8	3211 普通股溢價	503,594	7	499,017	11	
1531 機器設備	255,063	4	235,274	5	3260 長期投資	28,642	-	26,746	-	
1551 運輸設備	6,705	-	9,595	-	3310 保留盈餘(附註四(十)(十三))					
1561 辦公設備	39,887	1	36,698	1	法定盈餘公積	328,524	5	253,871	6	
1681 其他設備	370,561	5	310,556	7	3350 未分配盈餘	1,334,754	19	495,573	11	
15XY 成本及重估增值	1,486,393	21	1,402,336	31	股東權益其他調整項目					
15X9 減: 累計折舊(附註四(七))	(587,176)	(8)	(518,234)	(11)	累積換算調整數	30,935	-	12,755	-	
1670 未完工程及預付設備款	448	-	12,713	-	3420 股東權益總計	4,853,532	68	3,597,237	79	
15XX 固定資產淨額	899,665	13	896,815	20	3XXX 重大承諾及或有事項(附註五及七)					
其他資產					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 7,150,464	100	\$ 4,534,415	100	
1800 出租資產(附註四(八)及六)	251,653	4	253,835	6						
1820 存出保證金	5,556	-	5,936	-						
1830 遞延費用	22,125	-	23,414	-						
1880 其他資產 - 其他(附註四(七)(十四))	22,638	-	40,543	1						
18XX 其他資產合計	301,972	4	323,728	7						
1XXX 資產總計	\$ 7,150,464	100	\$ 4,534,415	100						

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所陳美姿、蕭金木會計師民國九十六年十月二十九日核閱報告。

董事長: 黃啓瑞

經理人: 林慶輝

會計主管: 何文順

兆赫電子股份有限公司
損益表
民國96年及95年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	96年1月1日至9月30日		95年1月1日至9月30日	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 7,021,502	101	\$ 3,860,644	101
4170 銷貨退回	(42,542)	(1)	(28,174)	(1)
4190 銷貨折讓	(5,149)	-	(2,942)	-
4000 營業收入合計	6,973,811	100	3,829,528	100
營業成本(附註四(十六))				
5110 銷貨成本	(4,997,742)	(72)	(2,856,836)	(75)
5910 營業毛利	1,976,069	28	972,692	25
5920 聯屬公司間未實現利益(附註四(六))	-	-	(2,638)	-
5930 聯屬公司間已實現利益	-	-	7,641	-
營業毛利淨額	1,976,069	28	977,695	25
營業費用(附註四(十六)及五)				
6100 推銷費用	(153,081)	(2)	(119,385)	(3)
6200 管理及總務費用	(86,956)	(1)	(85,886)	(2)
6300 研究發展費用	(191,991)	(3)	(175,656)	(5)
6000 營業費用合計	(432,028)	(6)	(380,927)	(10)
6900 營業淨利	1,544,041	22	596,768	15
營業外收入及利益				
7110 利息收入	18,179	-	6,852	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(六))	46,135	1	-	-
7140 處分投資利益	25,019	1	2,087	-
7160 兌換利益	21,766	-	27,617	1
7480 什項收入	60,158	1	34,392	1
7100 營業外收入及利益合計	171,257	3	70,948	2
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(861)	-	(1,114)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))	-	-	(65,873)	(2)
7570 存貨跌價及呆滯損失	(23,000)	-	(38,700)	(1)
7630 減損損失	(23,970)	(1)	(9,000)	-
7880 什項支出	(1,865)	-	(9,394)	-
7500 營業外費用及損失合計	(49,696)	(1)	(124,081)	(3)
7900 繼續營業單位稅前淨利	1,665,602	24	543,635	14
8110 所得稅費用(附註四(十四))	(332,752)	(5)	(51,408)	(1)
9600 本期淨利	\$ 1,332,850	19	\$ 492,227	13
	稅前	稅後	稅前	稅後
普通股每股盈餘(附註四(十五))				
基本每股盈餘				
9750 本期淨利	\$ 6.35	\$ 5.08	\$ 2.09	\$ 1.89
稀釋每股盈餘				
9850 本期淨利	\$ 6.34	\$ 5.07	\$ 2.08	\$ 1.88

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
陳美姿、蕭金木會計師民國九十六年十月二十九日核閱報告。

董事長：黃啓瑞

經理人：林慶輝

會計主管：何文順

兆赫電子股份有限公司
現金流量表
民國96年及95年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	96 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	95 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 1,332,850	\$ 492,227
調整項目		
金融資產評價利益	(78)	-
呆帳費用	-	6,404
存貨呆滯及跌價損失	23,000	38,700
以成本衡量之金融資產減損損失	23,970	9,000
處分以成本衡量之金融資產利益	(21,437)	-
長期股權投資依權益法認列之投資(收益)損失	(46,135)	65,873
折舊費用(含出租資產)	61,650	54,929
處分固定資產(利益)損失	(285)	729
各項攤提	5,060	2,712
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	(969,583)	(342,141)
其他應收款	(258,226)	(45,189)
存貨	(62,047)	209,128
遞延所得稅資產	11,137	(3,781)
其他流動資產	(18,191)	(28,764)
應付票據及帳款	726,178	(134,193)
應付所得稅	261,935	(23,058)
應付費用	(13,274)	11,524
其他流動負債	(39,181)	36,287
應計退休金負債	3,123	7,258
其他負債－其他	-	(5,003)
營業活動之淨現金流入	<u>1,020,466</u>	<u>352,642</u>

(續次頁)

兆赫電子股份有限公司
現金流量表
民國96年及95年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	96年1月1日 至9月30日	95年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產減少	\$ -	\$ 2,636
取得以成本衡量之金融資產價款	(50,000)	-
處分以成本衡量之金融資產價款	40,970	-
取得長期股權投資—子公司	(132,864)	(228,312)
購置固定資產及出租資產價款	(63,923)	(105,399)
處分固定資產價款	897	38,545
存出保證金增加	(132)	(3,959)
遞延費用增加	(2,153)	(3,223)
投資活動之淨現金流出	(207,205)	(299,712)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	32,090	21,943
償還長期借款	-	(1,112)
存入保證金增加	-	1,800
發放董監事酬勞	(20,200)	(8,897)
發放現金股利	(347,434)	(127,518)
員工行使認股權發行新股價款	7,123	35,580
融資活動之淨現金流出	(328,421)	(78,204)
本期現金及約當現金增加(減少)	484,840	(25,274)
期初現金及約當現金餘額	1,403,958	971,823
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,888,798</u>	<u>\$ 946,549</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 861</u>	<u>\$ 1,114</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 59,680</u>	<u>\$ 84,946</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
陳美姿、蕭金木會計師民國九十六年十月二十九日核閱報告。

董事長：黃啓瑞

經理人：林慶輝

會計主管：何文順

兆赫電子股份有限公司
財務報表附註
民國96年及95年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

- (一)兆赫電子股份有限公司係於民國 70 年 3 月 18 日依中華民國公司法之規定設立，主要營業項目為 數位有線視訊傳輸系統 (包括分配器及分歧器、信號引出座、多重開關、放大器等)、數位衛星通訊傳輸系統 (包括低雜訊降頻器、超小型私人衛星通訊收發機等)及數位視訊轉換器產品 (包括數位視訊轉換器、高畫質電視接收機、視訊轉換機等)之製造、加工及買賣業務。
- (二)本公司股票原奉准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃，並於民國 88 年 11 月 20 日掛牌買賣；嗣奉台灣證券交易所核准自民國 90 年 9 月 17 日起股票轉上市掛牌買賣。
- (三)截至民國 96 年 9 月 30 日止，本公司員工人數約為 930 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「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)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。

(二)外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末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；惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(三)公平價值變動列入損益之金融資產

1. 屬權益性質者採交易日會計；屬受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，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淨資產價值為公平價值。

(四)備抵呆帳

依資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收款之收現性評估提列。

(五)存貨

存貨以實際成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低採總額比較法評價。比較成本與市價孰低時，原料、物料及商品係以重置成本為市價，在製品及製成品則以淨變現價值為市價；對於呆滯及可能過時之存貨均已提列適當之損失準備。

(六)以成本衡量之金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七)衍生性金融商品

1. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。於資產負債表日以公平價值評價，其公平價值之變動認列為資產負債及當期損益。

2.符合適用避險會計之所有條件時，依據不同之避險關係以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數，其會計處理方式如下：

(1) 公平價值避險：避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。

(2) 現金流量避險：避險工具損益認列為股東權益調整項目。

(八)採權益法之長期股權投資

1.持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價；凡與被投資公司間交易所產生之未實現內部損益，均加以沖銷。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值者，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具控制力者，採權益法評價並於半年度及年度編製合併財務報表。

2.對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失；若對被投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司應全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

3.海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(九)固定資產及未供營業使用資產

1.以成本為入帳基礎，對於購置資產達到可使用狀態前所支出款項而負擔之利息並予以資本化。

2.折舊係依估計經濟耐用年限加計一年殘值採平均法計提，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要資產之耐用年數除房屋及建築為 40～55 年外，餘為 2～8 年。

3. 維護或修理支出於發生時列為當期費用，重大增添及改良支出，則予以資本化，並計提折舊；資產處分時，成本及累計折舊皆自各相關科目沖銷，所產生之處分資產損益，列於當期損益。
4. 未供營業使用資產按其公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，差額列為當期損失，當期所計提之折舊費用，列於營業外費用及損失項下。

(十) 非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，本公司即認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(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等之攤銷數；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. 本公司所得稅係依 財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間及同期間之所得稅分攤，將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，而將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短劃分流動或非流動項目。
2. 因購置設備及研究發展支出等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 本公司未分配盈餘加徵 10% 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。
4. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當期所得稅之調整項目。

(十三) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者認列為當期損益，屬備供出售者則認列為股東權益之調整項目。

(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) 每股盈餘

1. 每股盈餘按加權平均股數計算，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，按追溯調整之股數計算，不考慮該增資股之發行流通期間，現金增資則依據該增資股之流通期間計算。
2. 發行員工認股權憑證時，對所有潛在普通股皆列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之雙重表達。

(十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照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) 金融商品

1. 本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 34 號及第 36 號有關金融商品之會計處理。
2. 此項會計原則變動對本公司民國 95 年前三季之財務報表並無重大影響。

(二) 商譽停止攤銷

1. 本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 1 號、第 5 號、第 7 號、第 25 號及第 35 號有關商譽停止攤銷之會計處理。
2. 此項會計原則變動對本公司民國 95 年前三季之財務報表並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	96年9月30日	95年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,753	\$ 1,166
支票及活期存款	756,113	409,883
定期存款	1,130,932	535,500
	<u>\$ 1,888,798</u>	<u>\$ 946,549</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
流動項目：		
交易目的金融資產		
衍生性金融商品－評價調整	<u>\$ 78</u>	<u>\$ -</u>

96 年 9 月 30 日

金 融 商 品	合 約 金 額 (名目本金)	契 約 期 間	約 定 匯 率
預售遠期外匯合約	USD6,000仟元	96.9.10~96.10.29	32.828~33.005

1. 本公司民國 96 年前三季因從事衍生性商品所認列之淨損失為 \$527。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

本公司從事之預售遠期外匯合約，係為規避外銷業務產生之應收帳款之匯率風險，惟並不符合避險會計之所有條件，故不適用避險會計。

(三) 應收帳款淨額

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
應收帳款-非關係人	\$ 2,373,466	\$ 1,156,706
應收帳款-關係人	<u>86,264</u>	<u>130,767</u>
	2,459,730	1,287,473
減：備抵呆帳	(<u>56,938</u>)	(<u>35,865</u>)
	<u>\$ 2,402,792</u>	<u>\$ 1,251,608</u>

(四) 存 貨

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
原 物 料	\$ 281,303	\$ 300,282
在 製 品	239,383	139,272
製 成 品	41,460	74,328
商 品	<u>1,493</u>	<u>548</u>
	563,639	514,430
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>131,450</u>)	(<u>144,226</u>)
	<u>\$ 432,189</u>	<u>\$ 370,204</u>

(五) 以成本衡量之金融資產 — 非流動

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
非上市櫃公司股票	\$ 190,339	\$ 181,872
累計減損	(<u>43,970</u>)	(<u>42,000</u>)
	<u>\$ 146,369</u>	<u>\$ 139,872</u>

本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

被 投 資 公 司	96 年 9 月 30 日		95 年 9 月 30 日	
	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	\$ 598,677	100%	\$ 363,907	100%
互動王視訊科技股份有限公司	22,650	48%	51,107	48%
ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	(85,697)	100%	(32,397)	100%
友邁科技股份有限公司等	1,194	30.34%	3,532	33.08%~ 40%
	<u>536,824</u>		<u>386,149</u>	
加：轉列「其他負債－其他」科目	<u>85,697</u>		<u>32,397</u>	
	<u>\$622,521</u>		<u>\$418,546</u>	

1. 本公司民國 96 及 95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採權益法評價認列之投資 損益淨額分別計 投資收益 \$46,135 及投資損失 \$65,873 ，均係依各被投資公司同期自編未經會計師核 閱之財務報表評價而得 。
2. 本公司因意圖繼續支持 ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED ，故對其營運虧損繼續認列投資損失 ，並將民國 96 及 95 年 9 月 30 日長期股權投資貸方餘額轉列 「其他負債－其他」科目項下 。
3. 截至民國 95 年 9 月 30 日止 ，本公司因順流銷貨交易產生之未實現銷貨毛利為 \$2,638 ，業已沖銷並帳列 「其他負債－其他」科目項下 。

(七)固定資產

1. 累計折舊如下：

	96年9月30日	95年9月30日
房屋及建築	\$ 88,737	\$ 79,692
機器設備	206,605	193,994
運輸設備	5,770	8,114
辦公設備	31,580	29,240
其他設備	254,484	207,194
	<u>\$ 587,176</u>	<u>\$ 518,234</u>

2. 截至民國 96 及 95 年 9 月 30 日止 ，本公司因受限法令規定而尚未完成產權登記之民雄鄉牛稠溪後段土地成本計 \$22,638(地號為 0377 -000 0 及 0375 -0000) ；該土地現係供作民雄廠區使用 ，且本公司業已取具信託契約及辦理抵押權設定完竣 ，並依其性質轉列 「其他資產－其他」科目項下 。

(八)出租資產

	96年9月30日	95年9月30日
土地	\$ 161,558	\$ 161,558
房屋及建築	120,093	118,665
	281,651	280,223
減：累計折舊	(29,998)	(26,388)
	<u>\$ 251,653</u>	<u>\$ 253,835</u>

(九)退休金計劃

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 6 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。本公司按月就薪資總額 2% 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台灣銀行。民國 96 及 95 年前三季，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 \$6,520 及 \$10,800；截至民國 96 及 95 年 9 月 30 日，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為 \$63,925 及 \$57,922。
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，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 96 及 95 年前三季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$13,690 及 \$11,768。

(十)普通股股本

1. 本公司於民國 96 年 6 月 13 日經股東常會決議，以未分配盈餘 \$231,623 及員工紅利 \$74,065 轉增資；該增資案業經行政院金融監督管理委員會核准，並向經濟部辦妥變更登記。
2. 本公司民國 96 及 95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因員工行使認股選擇權而發行之普通股分別計 517,000 股及 2,383,000 股，行使價格超過面額產生之資本公積分別計 \$1,954 及 \$11,748。

3.截至民國 96 及 95 年 9 月 30 日止，本公司額定股本均為 \$3,500,000，分爲 350,000,000 股，其中 20,000,000 股係保留供員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債使用；而流通在外股數分別爲 262,708,312 股及 230,927,526 股，每股面值新台幣 10 元。

(十一)發行員工認股權憑證計劃

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格係以發行日當日本公司普通股收盤價定之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間爲 6 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

1.民國 96 及 95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	96年1月1日至9月30日		95年1月1日至9月30日	
	數量(股)	加權平均行使價格(元)	數量(股)	加權平均行使價格(元)
認股選擇權				
期初流通在外	517,000	\$ 13.78	3,635,000	\$ 15.41
本期給予	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	(517,000)	\$ 13.78	(2,383,000)	\$ 14.91
本期沒收	-	-	(40,000)	-
期末流通在外	-	-	1,212,000	\$ 13.78
期末可行使之認股選擇權	-	-	1,212,000	-
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-	-	-	-

2.上述員工認股權憑證，因給與日在財團法人中華民國會計研究發展基金會 (92) 基秘字第 72 號函「員工認股權憑證之會計處理」適用日前，依相關規定無須追溯調整及認列員工認股權憑證之酬勞成本。

(十二)資本公積

依公司法及相關法令規定，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，惟因長期投資產生之資本公積，依規定不得使用。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。

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積後，再就其當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，由董事會擬具議案，提請股東會決議保留或分派之，分派盈餘時，應分派之比例如下，其中現金股利應不低於股東紅利總額之 8%：
 - (1) 員工紅利：5% ~ 15%。
 - (2) 董事監察人酬勞：3%。
 - (3) 股東紅利：82% ~ 92%。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損或撥充資本外，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. 本公司民國 96 及 95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日經股東會決議發放之每股股利資訊如下：

	96年1月1日 至 9月30日	95年1月1日 至 9月30日
現金股利	1.5元	0.60元
股票股利	1.0元	0.60元

(十四) 所得稅

1. 所得稅及應付(退)所得稅：

	96年1月1日 至 9月30日	95年1月1日 至 9月30日
應付(退)所得稅	\$ 318,919	(\$ 6,698)
遞延所得稅資產淨變動數	11,137	(3,781)
以前年度所得稅低估數	992	3,922
預付所得稅	1,704	57,965
所得稅費用	<u>\$ 332,752</u>	<u>\$ 51,408</u>
所得稅費用明細如下：		
當期所得稅費用	\$ 332,752	\$ 51,144
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	-	264
	<u>\$ 332,752</u>	<u>\$ 51,408</u>

2. 遞延所得稅資產明細如下：

	96年9月30日		95年9月30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				
未實現存貨呆滯損失	\$ 131,450	\$ 32,862	\$ 144,226	\$ 36,057
備抵呆帳超限數	41,658	10,414	47,159	11,789
未實現兌換損益等	31,185	7,797	(14,486)	(3,621)
遞延所得稅資產－流動		<u>\$ 51,073</u>		<u>\$ 44,225</u>
非流動項目				
暫時性差異				
投資損失	\$ 44,587	\$ 11,147	\$ 75,011	\$ 18,753
退休金財稅差異	70,807	17,702	71,621	17,906
		28,849		36,659
減：備抵評價		(28,849)		(18,753)
遞延所得稅資產－非流動 (列於其他資產－其他項下)		<u>\$ -</u>		<u>\$ 17,906</u>

3. 本公司民國 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生之所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額及尚未抵減餘額等明細列示如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究與發展支出等	\$ 53,545	\$ -	-

4. 本公司民國 90 年度增資用以生產數位視訊等產品計劃，符合新興重要策略性產業適用範圍標準，並經股東會同意依促進產業升級條例規定，選擇享受連續五年免徵營利事業所得稅之優惠規定。該計畫已於民國 93 年 7 月 31 日完工，並選擇自 94 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 日為免稅期間。

5. 未分配盈餘相關資訊：

	96年9月30日	95年9月30日
(1)民國86年及以前年度	\$ 710	\$ 710
(2)民國87年及以後年度	1,334,044	494,863
	<u>\$ 1,334,754</u>	<u>\$ 495,573</u>

6. 兩稅合一相關資訊：

	96年9月30日	95年9月30日
(1)股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 655</u>
	95 年 度	94 年 度
(2)實際盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>15.62%</u>	<u>24.24%</u>

7. 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 93 年度。

(十五) 普通股每股盈餘

		<u>96 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			<u>每 股 盈 餘</u>	
		<u>金 額</u>		<u>加權平均流 通在外股數</u>	<u>(單位：新台幣元)</u>	
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘：						
屬於普通股股東						
之本期純益						
	\$1,665,602	\$1,332,850	262,424,423	<u>\$ 6.35</u>	<u>\$ 5.08</u>	
具稀釋作用之潛在						
普通股之影響						
員工認股權憑證						
	-	-	227,906			
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						
	<u>\$1,665,602</u>	<u>\$1,332,850</u>	<u>262,652,329</u>	<u>\$ 6.34</u>	<u>\$ 5.07</u>	
		<u>95 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			<u>每 股 盈 餘</u>	
		<u>金 額</u>		<u>追溯調整後 加權平均流 通在外股數</u>	<u>(單位：新台幣元)</u>	
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘：						
屬於普通股股東之						
本期純益						
	\$ 543,635	\$ 492,227	260,296,407	<u>\$ 2.09</u>	<u>\$ 1.89</u>	
具稀釋作用之潛在普						
通股之影響						
員工認股權憑證						
	-	-	1,293,174			
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						
	<u>\$ 543,635</u>	<u>\$ 492,227</u>	<u>261,589,581</u>	<u>\$ 2.08</u>	<u>\$ 1.88</u>	

(十六) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

功能別 性質別	96年1月1日至9月30日			95年1月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	151,461	163,110	314,571	143,988	141,199	285,187
勞健保費用	10,581	11,882	22,463	10,638	13,587	24,225
退休金費用	9,002	11,208	20,210	10,303	12,265	22,568
其他用人費用	12,904	10,027	22,931	9,331	8,250	17,581
折舊費用(註)	39,126	20,323	59,449	31,508	21,321	52,829
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	543	4,517	5,060	1,196	1,516	2,712

註：不包含出租資產提列之折舊費用分別計\$2,201及\$2,100。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	子公司
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	"
兆赫電子(上海)有限公司	孫公司
兆赫電子(深圳)有限公司	"
互動王視訊科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
ZINTEC HOLDING B.V. (ZINTEC)	採權益法評價之被投資公司(此關係業於95年度因出售部份股權而消滅)
QUALI-TV B.V.	ZINTEC之子公司(此關係業於95年度因出售ZINTEC股權而消滅)
凌安科技股份有限公司	該公司董事長為本公司之監察人(此關係業於96年6月消滅)
光軒數位股份有限公司	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	96年1月1日至9月30日		95年1月1日至9月30日	
	金額	佔銷貨淨額百分比	金額	佔銷貨淨額百分比
光軒數位股份有限公司	\$ 155,324	2	\$ 32,508	1
其他	12,321	-	16,301	-
	<u>\$ 167,645</u>	<u>2</u>	<u>\$ 48,809</u>	<u>1</u>

- (1) 光軒數位股份有限公司為本公司高畫質液晶顯示器台灣地區之總代理商，故無其他客戶可予比較；本公司銷貨予該公司之收款條件為次月結 90 天，與一般客戶無重大差異，惟實際收款天數較一般客戶延長約 3 個月。
- (2) 本公司自民國 95 年度起，原係銷售原料予兆赫電子（深圳）有限公司，加工生產製成成品後，再由本公司購回；自 95 年 8 月起，改為透過 ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED 轉銷售至兆赫電子（深圳）有限公司，加工生產製成成品後，由本公司以三角貿易方式透過 ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED 購回，再銷售予本公司之客戶。
- 本公司對上述銷售原料予關係人再買回成品之進銷貨交易，分別係按成本及成本加計約定毛利計價，因進、銷貨交易所產生之應收、付帳款以債權債務互抵後，採不定期收付款。民國 96 及 95 年前三季銷售原料予兆赫電子（深圳）有限公司及 ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED 之交易金額分別計 \$2,454,167 及 \$982,103，因其交易實質屬去料加工而重複計算銷貨收入，業已於損益表中與進貨相互沖銷，不視為銷售。

2. 進 貨

	96年1月1日至9月30日		95年1月1日至9月30日	
	金 額	佔進貨淨 額百分比	金 額	佔進貨淨 額百分比
ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	\$1,001,876	14	\$ 255,837	11

上列向關係人進貨之金額，業已依規定將交易實質屬去料加工而重複計算之進貨金額分別計 \$2,454,167 及 \$982,103 予以消除，請詳上述 1.(2) 說明。

3. 加工費用

	96年1月1日至9月30日		95年1月1日至9月30日	
	金 額	佔該科 目金額 百分比	金 額	佔該科 目金額 百分比
ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	\$ -	-	\$ 76,623	53

本公司民國 95 年前三季部份產品及生產用零件，係透過 ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED 委託大陸地區之來料加工廠代為加工，付款條件為不定期付款。本公司對一般外包加工廠之付款條件為月結 20 ~ 30 天。

4. 應收(付)關係人款項

	<u>96 年 9 月 30 日</u>		<u>95 年 9 月 30 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>
<u>應收票據及帳款</u>				
光軒數位股份有限公司	\$ 85,653	4	\$ 33,837	3
ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	-	-	90,522	7
其 他	611	-	17,103	1
	<u>86,264</u>	<u>4</u>	<u>141,462</u>	<u>11</u>
減：備抵呆帳	-		(735)	
	<u>\$ 86,264</u>		<u>\$ 140,727</u>	

	<u>96 年 9 月 30 日</u>		<u>95 年 9 月 30 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>
<u>其他應收款</u>				
兆赫電子(深圳)有限公司	\$ 262,037	76	\$ -	-
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	35,089	10	35,089	35
QUALI-TV B.V.	-	-	21,073	21
其 他	129	-	-	-
	<u>297,255</u>	<u>86</u>	<u>56,162</u>	<u>56</u>
減：備抵呆帳	-		(21,073)	
	<u>\$ 297,255</u>		<u>\$ 35,089</u>	

上列民國 96 年 9 月 30 日對兆赫電子(深圳)有限公司及 ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION 之應收款項，暨民國 95 年 9 月 30 日應收 QUALI-TV B.V. 之款項，係配合民國 96 年 3 月 20 日金管證六字第 0960011409 號函規定，將超過正常授信期間一定期限之應收帳款轉列其他應收款；該等應收款之帳齡均已逾 1 年。

應付帳款

	96年9月30日		95年9月30日	
	金額	百分比	金額	百分比
ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	\$ 181,363	17	\$ -	-

5. 財產交易

本公司於民國 95 年前三季出售機器設備一批予 ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION，總價款計 \$35,089；該公司再以機器設備作價方式轉投資兆赫電子(深圳)有限公司。截至民國 96 及 95 年 9 月 30 日止，上述款項均尚未收回，帳列「其他應收款」科目項下。

6 背書保證

截至民國96年9月30日止，本公司為關係人提供背書保證情形如下：

公司名稱	金額
ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	NTD100,000千元
"	USD 800千元
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	NTD200,000千元
"	USD 5,000千元

六、質押之資產

本公司資產提供擔保情形如下：

項目	96年9月30日	95年9月30日	擔保用途
固定資產			
－土地	\$ 213,890	\$ 396,319	長、短期借款
－房屋及建築	148,195	260,826	長、短期借款
出租資產			
－土地	28,862	139,067	長、短期借款
－房屋及建築	10,236	79,892	長、短期借款
	\$ 401,183	\$ 876,104	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司與 Dolby Laboratories Inc. 簽訂有權利金合約，本公司應按約定之價款給付權利金。

(二)截至民國 96 年 9 月 30 日止，本公司為購料已開立但未使用之信用狀金額約為 USD4,383 千元。

(三)本公司於民國 95 年 2 月與非關係人簽定廠房租賃合約，出租原新竹廠之部份廠房，合約期間至民國 105 年 3 月止。截至民國 96 年 9 月 30 日止，本公司預計未來年度之租金收入如下：

<u>期 間</u>	<u>租 金 收 入</u>
96年10月1日至12月31日	\$ 2,400
97 年 度	10,500
98 年 度	10,800
99 年 度	11,150
100及以後年度	<u>59,850</u>
	<u>\$ 94,700</u>

(四)本公司原於民國 94 年間向比利時之 EURO 1080 公司購買衛星通訊產品所用之 smartcard，嗣因本公司認為 EURO 1080 違反雙方所簽訂之合約條款，而向比利時提出仲裁申請，要求該公司購回原先出售予本公司之產品並賠償本公司因此所遭受之損失計 2,619 仟歐元；惟該公司則於同一仲裁程序主張於出售本公司商品期間產生相對損失而求償 6,193 仟歐元。依比利時仲裁機構民國 95 年 11 月 30 日之仲裁結果，EURO 1080 應支付 494 仟歐元予本公司以賠償本公司因此所遭受之損失；本公司已於 96 年 1 月收到此賠償款，惟 EURO 1080 於 96 年 3 月再向法院提出撤銷仲裁判斷之訴，要求返還賠償款及利息。本案經本公司委任律師評估認為 EURO 1080 撤銷之訴成功之可能性不大。

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

	<u>96 年 9 月 30 日</u>	
	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>
非衍生性金融商品		
資 產		
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 4,659,085	\$ 4,659,085
以成本衡量之金融資產	146,369	-
負 債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 2,078,068	\$ 2,078,068
衍生性金融商品		
資 產		
預售遠期外匯合約	\$ 78	\$ -

	<u>95 年 9 月 30 日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
非衍生性金融商品		
資 產		
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 2,293,938	\$ 2,293,938
以成本衡量之金融資產	139,872	-
負 債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 761,121	\$ 761,121

本公司估計金融商品公平價值所使用之評價方法及假設如下：

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、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用、其他應付款及存入保證金等。
2. 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。

(二) 財務風險控制及避險策略

本公司定期檢視及評估所投資之金融商品公平市價變動情形，以辨認本公司所有風險（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。

(三) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

- (1) 本公司之銷貨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，本公司依實際狀況之需要，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。
- (2) 本公司之應付款項按付款政策多為 30 ~ 120 天內支付完畢，因此經評估無重大之市場風險。
- (3) 本公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率波動之影響，依契約價值變動之風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

- (1) 本公司於銷售產品時，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不大，應無重大之信用風險。
- (2) 本公司承作之衍生性商品交易之對象，皆係信用卓越之金融機構，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- (3) 本公司提供借款擔保承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅針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控，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之最大信用風險為保證金額。

3. 流動性風險

- (1) 本公司投資以成本衡量之金融資產因無活絡市場，預期有重大之流動性風險。
- (2) 本公司之應付款項按付款政策多為30～120天內支付完畢，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。
- (3) 本公司從事之遠期外匯買賣合約，因匯率已確定不致有重大之籌資風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類商品非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

十一、附註 揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司民國96年1月1日至9月30日重大交易事項相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人：

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本 期		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 品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註2)
			最高餘額	期末餘額						名稱	價值		
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	其他應收款	\$ 35,089	\$ 35,089	—	註1	\$ -	—	\$ -	-	\$ -	\$ 970,706	\$ 1,941,413
	兆赫電子(深圳)有限公司	"	263,435	262,037	—	"	-	—	-	-	-	"	"

註1：係依民國96年3月20日金管證六字第0960011409號函規定，將對關係人之應收帳款超過正常授信期限一定期間者，予以轉列其他應收款，並於資金貸與他人資訊中揭露。

註2：本公司因公司間或行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值之40%為限；有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額不超過本公司淨值之20%。

2. 對他人背書保證情形：

背書保證者公司名稱	背 書 保 證 對 象	對單一企業背書保證之限額(註)	本期最高背書保證金額	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)
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED 子 公 司	\$ 485,353	NT\$100,000仟元及USD800仟元	NT\$100,000仟元及USD800仟元	無	3%	\$ 2,426,766
	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION "	"	NT\$200,000仟元及USD5,000仟元	NT\$200,000仟元及USD5,000仟元	無	7%	"
	兆赫電子(深圳)有限公司 孫公司	"	USD 1,900仟元	—	無	-	"
						10%	

註：本公司背書保證責任之總額以不超過本公司淨值 50%為限，對單一企業背書保證責任限額不得超過背書保證總額 20%。

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	期末單位數	帳面金額	持股比例	市價 / 股權淨值	備註
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	子公司	採權益法之長期股權投資	15,100,000	\$ 598,677	100.00%	\$ 598.677	
	ZINWELL CORPORATION (H.K.) LTD.	"	"	6,000,000	(85,697)	100.00%	(85,697)	
	互動王視訊科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	10,943,708	22,650	48.00%	22,650	
	友邁科技股份有限公司	"	"	2,200,000	1,194	30.34%	1,194	
					536,824			
	加：轉列「其他負債－其他」科目				85,697			
					<u>\$ 622,521</u>			
	VIEWSONIC CORPORATION	無	以成本衡量之金融資產－非流動	2,547,680	\$ 99,531	0.72%	略	
	WEB-SAT LIMITED	"	"	9,178	30,800	7.97%	"	
	倍捷科技股份有限公司	"	"	556,000	10,008	1.98%	"	
	詠利投資股份有限公司	"	"	50	50,000	9.26%	"	
					190,339			
	減：累計減損				(43,970)			
					<u>\$ 146,369</u>			

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：

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出			其他調整項目		期 末		
				股 數 (單位數)	金 額	股 數 (單位數)	金 額	股 數 (單位數)	售 價	帳面成本	處分 利益	股 數 (單位數)	金 額	股 數 (單位數)	金 額
兆赫電子 股份有限 公司	荷銀債券基金	公平價值 變動列入 損益之金 融資產－ 流動	不適 用	-	\$ -	71,966,733	\$1,090,000	71,966,733	\$1,091,424	\$1,090,000	\$1,424	-	\$ -	-	\$ -
	新光吉星基金	"	"	-	-	36,214,027	520,000	36,214,027	520,720	520,000	720	-	-	-	-
	日盛債券基金	"	"	-	-	48,161,631	660,000	48,161,631	660,567	660,000	567	-	-	-	-
	保德信債券基 金	"	"	-	-	48,992,050	720,000	48,992,050	720,804	720,000	804	-	-	-	-
	元大萬泰基金	"	"	-	-	7,143,418	100,000	7,143,418	100,069	100,000	69	-	-	-	-
	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	採權益法 之長期股 權投資	現金 子公 增資 司	11,100,000	395,876	4,000,000	132,864	-	-	-	-	-	69,937	15,100,000	598,677

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百分之二十以上：

			交 易 情 形 (註)				應收(付)票據及帳款				
進(銷)貨之公司	交 易 對 象	關 係	進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	交易條件與一般不同之情形及原因		餘 額	佔總應收(付)票據及帳款之比率	備註
							單 價	授 信 期 間			
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	子公司	進 貨	\$ 1,001,876	14%	註	不適用	註	(\$ 181,363)	(12%)	
	光軒數位股份有限公司	實質關係人	銷 貨	155,324	2%	註	"	"	85,653	4%	

註：請參閱附註五(二)之說明。

8. 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：

帳列應收款項之公司	交 易 對 象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項期後收回金額		提 列
					金 額	處 理 方 式	回 金 額	備 抵 呆 帳 金 額	金 額
兆赫電子股份有限公司	兆赫電子(深圳)有限公司	孫公司	其他應收款 \$ 262,037	註	\$ -	-	\$ -	\$ -	-

註：請參閱附註五(二)4.說明。

9. 從事衍生性商品交易：詳附註四(二)及十(一)說明。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

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			被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資(損 益(註))		備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額				
兆赫電子股份有限公司	互動王視訊科技股份有限公司	台灣中和市	資訊軟體及資料處理服務	\$ 259,185	\$ 259,185	10,943,708	48.00%	\$ 22,650	(\$ 39,333)	(\$ 18,880)	採權益法評價被投資公司	
	ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	香 港	一般投資業務	HKD 6,000仟元	HKD 6,000仟元	6,000,000	100.00%	(85,697)	13,262	13,262	子公司	
	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	薩 摩 亞	一般轉投資業務	USD 15,100仟元	USD 11,100仟元	15,100,000	100.00%	598,677	54,143	54,143	"	
	友邁科技股份有限公司	台灣板橋市	資訊軟體及電子資訊供應服務	\$ 220,000	\$ 22,000	2,200,000	30.34%	1,194	(7,880)	(2,390)	採權益法評價被投資公司	
ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	兆赫電子(上海)有限公司等	中國上海市	經營電視視頻倍頻器、電視數位機頂盒、光纖軸數位傳輸設備及高頻數位數據傳輸器材之產銷業務	HKD 15,577仟元	HKD 15,577仟元	-	40.00% ~100.00%	HKD 3,247仟元	(HKD 1,595仟元)	不適用	孫公司及子公司採權益法評價被投資公司	
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有限公司	中國廣東省	經營數位有線電視系統配套器材、數位衛星通訊系統配套器材及高頻發射及接收系統配套器材之產銷業務	USD 13,900仟元	USD 8,400仟元	-	100.00%	USD16,292仟元	USD1,595仟元	"	孫公司	

註：上列採權益法認列之投資損益均係依各被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表認列。

2. 本公司直接或間接具有控制力之被投資公司依規定應揭露之相關資訊：

(1) 資金貸與他人：

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本 期 最高餘額	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 品 名 稱 價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註)	資 金 貸 與 總 限 額 (註)
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有限公司	其他應收款	USD4,900仟元	USD4,900仟元	0%-6%	有融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	- \$ -	NTD239,471仟元	NTD239,471仟元

註：資金貸與總額以不超過該公司淨值 40%為限，而對單一企業貸與亦以不超過該公司淨值之 40%為限。

(2) 對他人背書保證：無。

(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 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 / 股 權 淨 值	備 註
ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	兆赫電子(上海)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	HKD 2,874仟元	100%	HKD 2,874仟元	
"	上海寬帶數碼技術有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	-	HKD 373仟元	40%	HKD 373仟元	
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有限公司	子公司	"	-	USD16,292仟元	100%	USD17,154仟元	

(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：

買、賣 之公司	有價證 券種類 及名稱	交易 對象 關係	期 初		買 入		賣 出			其 他 調 整 目		期 末			
			股 數 (單位數)	金 額	股 數 (單位數)	金 額	股 數 (單位數)	帳 面 售 價	處 分 成 本	利 益	股 數 (單位數)	金 額	股 數 (單位數)	金 額	
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有限公司	採權益法之長期股權投資	現金增資及機器作價	-	USD9,940仟元	-	USD4,119仟元	-	-	-	-	-	USD2,233仟元	-	USD16,292仟元

(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百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				應 收 (付) 票 據 及 帳 款				
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票據及帳款之比率	備 註
ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	兆赫電子股份有限公司	母公司	銷 貨	(\$ 1,001,876)	(100%)	不定期收款	不適用	不適用	\$ 181,363	100%	
	兆赫電子(深圳)有限公司	聯屬公司	進 貨	HKD171,110仟元	75%	"	"	"	(HKD43,384仟元)	89%	
兆赫電子(深圳)有限公司	ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	聯屬公司	銷 貨	(HKD171,110仟元)	100%	"	"	"	HKD43,384仟元	100%	

(8) 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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
兆赫電子(深圳)有限公司	ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	聯屬公司	應收帳款 HKD43,384	8.00	\$ -	-	\$ -	\$ -

(9) 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸公司之基本資料：

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	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
兆赫通電子有限公司	各種電子訊號接收、放大、分配用之用戶前端等設備處理器	HKD 4,002仟元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	HKD4,002仟元	-	-	HKD4,002仟元	100%	-	-	-
兆赫電子(上海)有限公司	經營電視視頻倍頻器、電視數位機頂盒、光纖銅軸數位傳輸設備及高頻數位數據傳輸器材之產銷業務	HKD 7,800仟元	透過Zinwell Corporation (H.K.) Limited 貸款投資及機器投資計HKD7,800仟元	-	-	-	-	100%	(HKD 374仟元) (註)	HKD 2,874仟元	-
上海寬帶數碼技術有限公司	經營電視數位機頂盒之產銷業務	HKD 9,438仟元	透過Zinwell Corporation (H.K.) Limited 貸款投資 HKD3,775仟元	-	-	-	-	40%	(HKD 450仟元) (註)	HKD 373仟元	-
兆赫電子(深圳)有限公司	經營數位有線電視系統配套器材、數位衛星通訊系統配套器材及高頻發射及接收系統配套器材之產銷業務	USD13,900仟元	透過第三地區設立Zinwell Holding(SAMOA) Corporation再轉投資大陸公司	USD9,962仟元	USD3,938仟元	-	USD13,900仟元	100%	USD1,654仟元 (註)	USD16,292仟元	-

註：係依各該被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表認列。

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
HKD15,577仟元及USD13,900仟元	HKD6,000仟元及USD16,584仟元	NTD1,941,413仟元

2. 本公司直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸被投資公司所發生之下列重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益等有關資訊：

- (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：詳附註五說明。
- (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：詳附註五說明。
- (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：詳附註十一、(一)重大交易事項相關資訊2.對他人背書保證情形說明。
- (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：詳附註十一、(二)重大交易事項相關資訊2.(1)資金貸與他人說明。
- (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。

十二、部門別財務資訊

不適用。

(以下空白)