

股票代碼：6108

競國實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國九十八年及九十七年三月三十一日

公司地址：台北縣樹林市俊英街84巷6號  
電話：(02)2683-2626

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
四、合併資產負債表	3
五、合併損益表	4
六、合併現金流量表	5
七、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6~7
(二)會計變動之理由及其影響	7
(三)重要會計科目之說明	7~19
(四)關係人交易	19~21
(五)抵質押之資產	21
(六)重大承諾事項及或有事項	22
(七)重大之災害損失	22
(八)重大之期後事項	22
(九)其 他	22
(十)母子公司間業務關係及重要交易往來情形	22~24
(十一)部門別財務資訊	24

競國實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年三月三十一日

單位：新台幣千元

	98.3.31		97.3.31			98.3.31		97.3.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產					21xx 負債及股東權益				
1100 流動資產：					2100 流動負債：				
1310 現金及銀行存款	\$ 559,174	9	683,469	12	2110 短期借款(附註三之(六)、四及五)	\$ 1,799,574	29	1,332,671	23
1121 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註三之(一)及(十二))	46,157	1	11,993	-	2180 應付短期票券(附註三之(七))	39,982	1	49,890	1
1140 應收票據淨額	4,500	-	13,190	-	2272 公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註三之(十二))	-	-	9,177	-
1160 應收帳款淨額—減備抵壞帳及銷貨退回及折讓98年及97年3月31日分別為27,658元及21,300千元後之淨額(附註五)	1,669,392	27	1,551,226	27	2120 一年內到期之長期借款(附註三之(九)、四及五)	78,522	1	255,603	4
1188 其他應收款	53,738	1	31,454	-	2140 應付票據(附註四)	61,835	1	147,026	2
1210 其他應收款—關係人(附註四)	-	-	22,173	-	2160 應付帳款	531,392	8	675,238	12
1286 存貨(附註三之(二))	349,061	6	484,288	8	2170 應付所得稅	15,080	-	18,543	-
1291 遞延所得稅資產—流動	17,554	-	17,820	-	2190 應付費用(附註三之(十)及四)	232,642	4	265,802	5
1298 受限制資產(附註五)	366,975	6	287,152	5	2224 其他應付款項—關係人(附註四)	24,108	-	59,475	1
1480 其他流動資產(附註四)	21,987	-	102,892	2	2280 應付設備款	276,997	4	509,093	9
15xx 流動資產合計	3,088,538	50	3,205,657	54	2400 其他流動負債	34,578	1	93,604	2
1501 以成本衡量之金融資產—流動(附註三之(三))	21,689	-	96,689	2	2410 流動負債合計	3,094,710	49	3,416,122	59
1502 固定資產(附註三之(四)、五及六)：					2420 長期負債：				
1503 成本：					2430 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動(附註三之(八))	17,050	-	-	-
1504 土地	46,151	1	46,151	1	2440 應付公司債(附註三之(八))	296,356	5	-	-
1505 房屋及建築	485,947	8	412,817	7	2450 長期借款(附註三之(九)、四及五)	75,329	1	122,376	2
1506 機器設備	3,205,607	51	2,127,347	37	2460 其他長期借款	67,837	1	-	-
1507 運輸設備	17,121	-	15,913	-	2470 長期附息負債合計	456,572	7	122,376	2
1508 辦公設備	164,047	3	104,816	2	28xx 其他負債：				
1509 租賃改良	66,095	1	66,095	1	2810 應計退休金負債	39,623	1	39,118	1
1510 其他設備	371,231	6	269,695	5	2861 遞延所得稅負債—非流動	253,166	4	187,878	3
1511 成本小計	4,356,199	70	3,042,834	53	3xxx 其他負債合計	292,789	5	226,996	4
1512 減：累積折舊	1,431,626	23	1,055,439	18	3xxx 負債合計	3,844,071	61	3,765,494	65
1513 未完工程	20,252	-	375,329	6	3110 股東權益(附註三之(八)及(十))：				
1514 預付設備款	7,964	-	37,347	1	3120 股本—普通股，每股面額10元，98年97年額定股份皆為140,000千股，已發行股份分別為136,564千股及122,740千股	1,365,636	22	1,227,396	21
1515 固定資產淨額	2,952,789	47	2,400,071	42	32xx 資本公積	346,570	6	310,666	5
17xx 無形資產(附註三之(五)及五)：					33xx 保留盈餘：				
1782 土地使用權	21,428	-	19,151	-	3310 法定盈餘公積	156,369	2	121,279	2
1760 商譽	6,845	-	6,137	-	3350 未提撥保留盈餘	335,121	5	409,655	7
18xx 無形資產合計	28,273	-	25,288	-	3420 保留盈餘合計	491,490	7	530,934	9
1820 其他資產：					3420 累積換算調整數	228,403	4	(10,474)	-
1820 存出保證金	2,367	-	2,353	-	3550 股東權益合計	2,432,099	39	2,058,522	35
1830 遞延費用	173,514	3	87,958	2	3550 重大承諾事項及或有事項(附註三之(十二)及六)				
1887 受限制資產(附註五)	9,000	-	6,000	-	2-3xxx 負債及股東權益總計	\$ 6,276,170	100	5,824,016	100
1xxx 其他資產合計	184,881	3	96,311	2					
1xxx 資產總計	\$ 6,276,170	100	5,824,016	100					

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：曹月霞

經理人：賴進財

會計主管：蔡政宏



競國實業股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	98年第一季	97年第一季
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>合併總淨利</b>	\$ 23,735	42,095
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	104,927	73,590
各項攤銷	26,658	15,002
遞延費用轉列費用	107	481
備抵銷貨退回及折讓提列(迴轉)數	2,818	(14,477)
存貨跌價及報廢損失	35,090	7,045
處分固定資產損失淨額	495	1,307
應收票據及帳款(含關係人)減少	208,894	128,771
其他應收款減少(增加)	(140)	219,615
存貨減少	56,218	4,377
公平價值變動列入損益之金融商品淨變動數	25,158	1,348
其他流動資產增加	(6,772)	(41,457)
遞延所得稅資產淨變動數	14,991	14,468
應付公司債利息補償金增加	2,545	-
應付票據及帳款(含關係人)減少	(80,861)	(29,994)
應付所得稅增加	3,813	372
應付費用增加(減少)	(28,470)	13,621
其他應付款項—關係人增加	1,040	15,930
其他流動負債增加(減少)	64,552	(19,686)
應計退休金負債增加	293	103
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>455,091</u>	<u>432,511</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
其他應收款—關係人減少	-	7,961
受限制資產減少	159,592	124,367
新購固定資產	(127,837)	(54,566)
出售固定資產價款	252	440
以成本衡量之金融資產增加	-	(75,000)
存出保證金減少	698	83
遞延費用增加	(5,406)	(8,894)
<b>投資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>27,299</u>	<u>(5,609)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	(286,737)	(512,227)
應付商業本票增加(減少)	20,014	(30,019)
長期借款增加	-	342,379
償還長期借款	(37,169)	(144,472)
發放董監酬勞及員工紅利	(4,500)	(3,500)
<b>融資活動之淨現金流出</b>	<u>(308,392)</u>	<u>(347,839)</u>
匯率影響數	(13,428)	(20,821)
<b>本期現金及銀行存款增加數</b>	160,570	58,242
<b>期初現金及銀行存款餘額</b>	398,604	625,227
<b>期末現金及銀行存款餘額</b>	<u>\$ 559,174</u>	<u>683,469</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 32,546</u>	<u>23,948</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 17,677</u>	<u>7,914</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
應付公司債轉換股本沖轉應付公司債及公平價值變動列入損益之金融負債數	<u>\$ 6,169</u>	<u>-</u>
累積換算調整數	<u>\$ 63,388</u>	<u>(61,489)</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 78,522</u>	<u>255,603</u>
<b>本期購置固定資產與支付現金數之調節：</b>		
本期購置固定資產金額	\$ (3,577)	222,566
期初應付設備款	408,411	341,093
期末應付設備款	(276,997)	(509,093)
本期現金支付數	<u>\$ 127,837</u>	<u>54,566</u>
<b>宣告發放現金股利、董監酬勞及員工紅利與現金支付數之調節：</b>		
宣告發放現金股利、董監酬勞及員工紅利數	\$ -	-
期初應付董監酬勞及員工紅利(帳列其他流動負債項下)	15,271	14,271
期末應付董監酬勞及員工紅利(帳列其他流動負債項下)	(10,771)	(10,771)
	<u>\$ 4,500</u>	<u>3,500</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：曹月霞

經理人：賴進財

會計主管：蔡政宏

**競國實業股份有限公司及其子公司**  
**合併財務季報表附註**  
**民國九十八年及九十七年三月三十一日**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、重要會計政策之彙總說明**

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、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我國一般公認會計原則編製。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國九十七年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。除下段所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

**(一)合併財務報表編製之基礎**

民國九十八年及九十七年三月三十一日本公司具控制力之轉投資公司明細如下：

投資公司	子公司名稱	業務性質	本公司直接及 間接持股比率(%)	
			98.3.31	97.3.31
本公司	U-peak Ltd.	一般投資業務	100.00	100.00
"	競國國際有限公司	一般投資業務	100.00	100.00
"	競國投資股份有限公司	一般投資業務	100.00	100.00
"	益資投資股份有限公司	一般投資業務	100.00	100.00
U-peak Ltd.	Enrique Co., Ltd.	線路板買賣業務	100.00	100.00
"	力先企業有限公司	線路板買賣業務	100.00	100.00
競國國際股份有限公司	APCB Investment Co., Ltd.	一般投資業務	82.00	82.00
競國投資股份有限公司	APCB Holdings Limited	一般投資業務	50.00	50.00
益資投資股份有限公司	APCB Holdings Limited	一般投資業務	50.00	50.00
APCB Holdings Limited	APCB Investment Co., Ltd.	一般投資業務	18.00	18.00
APCB Investment Co., Ltd.	競陸電子(昆山)有限公司	多層線路板及新型電子之器件設計、開發、生產及經營貿易業務	100.00	100.00

合併公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」修訂條文規定，將所有具控制力之轉投資公司納入合併個體。

## 競國實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司編製民國九十八年第一季及九十七年第一季合併財務報表時，合併個體包括本公司、U-peak Ltd.、競國國際有限公司、競國投資股份有限公司、益資投資股份有限公司、Eurique Co., Ltd.、力先企業有限公司、APCB Investment Co., Ltd.、APCB Holdings Limited及競陸電子(昆山)有限公司(以下簡合併公司)。

合併公司間之內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中消除。

### (二)存 貨

本公司自民國九十八年第一季起適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文，存貨依各類別逐項以成本與淨變現價值孰低法為評價基礎，成本之計算係採加權平均法，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為基礎。民國九十七年第一季存貨則以總成本與總市價孰低法為評價基礎，成本之計算採月加權平均法，市價則以淨變現價值為基礎。

## 二、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文，採用該公報致民國九十八年第一季合併總損益及基本每股盈餘分別減少11,833千元及0.09元。

合併公司自民國九十七年一月一日起，首次適用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」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，民國九十七年第一季估列員工紅利2,519千元及董監事酬勞900千元，致民國九十七年第一季合併總損益減少2,564千元，基本每股盈餘減少0.02元。

## 三、重要會計科目之說明

### (一)公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	98.3.31	97.3.31
上市公司股票	\$ 44,825	-
遠期外匯合約	1,332	11,993
合 計	<u>\$ 46,157</u>	<u>11,993</u>

公平價值變動列入損益之金融資產之相關利益如下：

	98年第一季	97年第一季
金融資產評價利益(損失)	\$ <u>(13,985)</u>	<u>6,022</u>

競國實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)存 貨

	98.3.31	97.3.31
商 品	\$ 83	2,002
減：備抵存貨跌價損失	-	-
小 計	<u>83</u>	<u>2,002</u>
製 成 品	135,414	165,682
減：備抵存貨跌價損失	39,998	5,109
小 計	<u>95,416</u>	<u>160,573</u>
在 製 品	164,169	181,320
減：備抵存貨跌價損失	29,262	-
小 計	<u>134,907</u>	<u>181,320</u>
原 料	83,965	87,467
減：備抵存貨跌價損失	21,630	20,428
小 計	<u>62,335</u>	<u>67,039</u>
物 料	57,918	77,086
減：備抵存貨跌價損失	1,598	3,732
小 計	<u>56,320</u>	<u>73,354</u>
合 計	<u><u>\$ 349,061</u></u>	<u><u>484,288</u></u>

合併公司民國九十八年第一季及九十七年第一季認列之存貨相關費損(利益)分別為15,965千元及(52,906)千元，民國九十八年第一季及九十七年第一季將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本分別為35,090千元及7,045千元。

(三)以成本衡量之金融資產－非流動

	98.3.31			97.3.31		
	持 股 比例%	投資成本	金 額	持 股 比例%	投資成本	金 額
連伸科技股份有限公司	16.58	\$ 21,689	21,689	16.58	21,689	21,689
定穎電子股份有限公司	-	-	-	1.16	75,000	75,000
		<u>\$ 21,689</u>	<u>21,689</u>		<u>96,689</u>	<u>96,689</u>

本公司於民國九十七年三月投資定穎電子股份有限公司，因其於民國九十八年三月掛牌上市，故將其從以成本衡量之金融資產轉列至公平價值變動列入損益之金融資產－流動。

(四)固定資產

民國九十八年第一季及九十七年第一季合併公司因購置機器設備所發生之利息費用資本化金額分別為458千元及4,579千元，其資本化之利率區間分別為2.49%~5.12%及3.12%~6.38%。

競國實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(五)無形資產

合併公司民國九十八年第一季及九十七年第一季無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

土地使用權

	98年第一季			
	期初餘額	本期增加	匯率影響數	期末餘額
原始成本	\$ 21,865	-	-	21,865
減：累計攤銷	949	121	(633)	437
累計減損	-	-	-	-
帳面價值	<u>\$ 20,916</u>	<u>(121)</u>	<u>633</u>	<u>21,428</u>

	97年第一季			
	期初餘額	本期增加	匯率影響數	期末餘額
原始成本	\$ 20,230	-	-	20,230
減：累計攤銷	503	108	468	1,079
累計減損	-	-	-	-
帳面價值	<u>\$ 19,727</u>	<u>(108)</u>	<u>(468)</u>	<u>19,151</u>

商 譽

	98年第一季			
	期初餘額	本期增加	匯率影響數	期末餘額
原始成本	\$ 6,632	-	213	6,845
減：累計攤銷	-	-	-	-
累計減損	-	-	-	-
帳面價值	<u>\$ 6,632</u>	<u>-</u>	<u>213</u>	<u>6,845</u>

	97年第一季			
	期初餘額	本期增加	匯率影響數	期末餘額
原始成本	\$ 6,548	-	(411)	6,137
減：累計攤銷	-	-	-	-
累計減損	-	-	-	-
帳面價值	<u>\$ 6,548</u>	<u>-</u>	<u>(411)</u>	<u>6,137</u>

(六)短期借款

	98.3.31	97.3.31
抵押借款	\$ 626,328	210,000
信用借款	1,173,246	1,122,671
	<u>\$ 1,799,574</u>	<u>1,332,671</u>

## 競國實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

於民國九十八年第一季及九十七年第一季短期借款利率區間分別為年息1.65%~8.22%及2.54%~8.00%。

民國九十八年及九十七年三月三十一日合併公司尚有未動用之短期借款額度分別約為796,706千元及648,044千元。

上述短期借款除由股東提供其私人土地及房屋供作合併公司向銀行借款之擔保(詳附註四(二)之5)外，合併公司提供抵質押資產情形請詳附註五。

### (七)應付短期票券

	<b>98.3.31</b>	<b>97.3.31</b>
應付商業本票	\$ 40,000	50,000
減：應付商業本票折價	18	110
	<b>\$ 39,982</b>	<b>49,890</b>

上述商業本票係由中華票券金融股份有限公司、聯邦票券金融股份公司及大中票券金融股份有限公司作保證，償還期限在一年內。民國九十八年第一季及九十七年第一季應付商業本票之利率區間分別為0.35%~1.92%及2.08%~2.68%。民國九十八年及九十七年三月三十一日合併公司尚有未動用之發行商業本票額度分別為40,000千元及30,000千元。

### (八)應付公司債

本公司為調整負債資金結構及改善償債能力，經民國九十七年五月十九日董事會決議及民國九十七年六月六日金管會核准後，於民國九十七年八月十三日發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額為350,000千元，債券票面利率0%，發行期間為五年。

民國九十八年三月三十一日應付可轉換公司債內容如下：

	<b>98.3.31</b>
發行轉換公司債總金額	\$ 350,000
應付公司債折價	(44,644)
累計轉換金額	(9,000)
期末應付公司債餘額	<b>\$ 296,356</b>
負債組成要素－賣回權(帳列公平價值變動列入損益之金融負債)	<b>\$ 17,050</b>
權益組成要素－轉換權(帳列資本公積認股權)	<b>\$ 32,770</b>
	<b>98年第一季</b>
負債組成要素－賣回權(帳列公平價值變動列入評價損益金額)	<b>\$ 2,642</b>
利息費用	<b>\$ 2,545</b>

## 競國實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國九十八年三月三十一日負債組成要素－賣回權，帳列公平價值變動列入損益之金融負債－非流動，其變動如下：

	<u>98年第一季</u>
嵌入式衍生性金融商品(賣回權)期初餘額	\$ 20,062
加：本期評價損失	(2,642)
減：本期轉換	<u>370</u>
合 計	<u>\$ 17,050</u>

本公司於民國九十八年三月三十一日以評價方式重新估計嵌入式衍生性金融負債公平價值為17,050千元，並認列為金融負債評價利益2,642千元。

民國九十八年三月三十一日權益組成要素－轉換權，帳列資本公積－認股權項下，其變動如下：

	<u>98.3.31</u>
發行時公司債之權益組成要素(轉換權)期初餘額	\$ 33,414
減：本期轉換	<u>644</u>
合 計	<u>\$ 32,770</u>

上述公司債主要發行條款如下：

- 1.票面利率：0%
- 2.發行期間：五年(民國九十七年八月十三日至民國一〇二年八月十三日止)
- 3.償還方法：除依規定由本公司贖回、由債權人請求賣回或轉換為股票者，到期憑券以現金償還。
- 4.轉換期間：債券持有人得於本轉換公司債發行滿三個月翌日(民國九十七年十一月十四日)起，至到期日前十日(民國一〇二年八月四日)止，依轉換辦法向本公司請求轉換為本公司普通股。
- 5.本公司對本轉換公司債之收回權：
 

本轉換公司債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十(含)，或本轉換公司債流通在外餘額低於35,000千元(原發行總額之10%)時，本公司得依轉換辦法按債券面額以現金收回全部債券。
- 6.債券持有人之賣回權：
 

本轉換公司債以發行滿三年(一〇〇年八月十三日)及滿四年(一〇一年八月十三日)之日為債券持有人賣回基準日，債券持有人得要求本公司依債券面額加計利息補償金(滿三年為債券面額之104.56%，滿四年為債券面額之107.18%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

## 競國實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 7.轉換價格及其調整：

本轉換公司債發行時之轉換價格為每股新台幣17.5元。本轉換公司債發行後除本公司所發行或私募之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行普通股股份增加、或本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%、或遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券、或非因辦理現金增資而賦予他人發行公司普通股認購權時，應予調整轉換價格。惟調整後轉換價格不得低於發行時轉換價格(可因公司普通股股份總額發生變動而調整)之80%，同時應函請主管機關公告重新訂定後之轉換價格。本項轉換價格重新訂定之規定，不適用於基準日(不含)前已提出請求轉換者。符合本項轉換價格重設之條件時，本公司應即辦理重設轉換價格。

截至民國九十八年三月三十一日，本公司之轉換價格為每股新台幣15元。

### (九)長期借款

貸款機構	性質	期間	還款方式	利率區間%	98.3.31	97.3.31
台灣銀行	抵押借款	94.07.08~ 98.07.08	自94年8月起，每一個月一期，共分48期平均攤還本金	98年及97年第一季為2.19~2.64及3.49~3.69	\$ 3,083	12,333
台灣銀行	抵押借款	97.02.01~ 101.02.01	自98.3.1起，每三個月一期，共分12期平均攤還本金	98年及97年第一季為1.79~2.24及3.28	41,250	45,000
合作金庫	抵押借款	92.11.14~ 97.11.14	自93.2.14起開始償還，每三個月一期，共分20期平均攤還本金	97年第一季為3.86~3.95	-	4,500
玉山銀行	信用借款	97.01.14~ 100.01.14	自97.6.14起，每個月為一期，共分32期，平均攤還本金	98年及97年第一季為1.44~2.73及3.13	27,500	40,000
台灣工銀	信用借款	97.03.04 98.09.04	自97.6.4起，每三個月為一期，共分6期平均攤還本金	98年及97年第一季為1.88~2.36及3.59~3.64	10,000	30,000
台中商銀	信用借款	97.11.18~ 100.11.18	自98.02.18開始償還，每三個月為一期，共分12期平均攤還	98年第一季為1.90~2.35	27,500	-
中華開發	信用借款	95.07.28~ 97.07.28	循環動用	97年第一季為4.09~6.24	-	15,203

競國實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

貸款機構	性質	期間	還款方式	利率區間%	98.3.31	97.3.31
中華開發	信用借款	96.03.29~ 98.03.29	循環動用	97年第一季 \$ 為3.18~3.24	-	113,000
昆山農村商 業銀行	抵押借款	96.06.15~ 97.08.30	自96年9月起 ，利息支付為 每三個月一期 ，本金於到期 時一次清償	97年第一季 為7.43	-	30,353
昆山農村商 業銀行	抵押借款	96.08.20~ 97.08.19	自96年8月起 ，利息支付為 每一個月一期 ，本金於到期 時一次清償	97年第一季 為7.92	-	43,361
上海商銀	信用借款	96.10.31~ 99.10.31	自96年12月起 ，利息支付為 三個月一期， 本金自98年12 月起，三個月 一期，分八期 平均攤還	97年第一季 為6.80	-	44,229
上海商銀	信用借款	97.09.26~ 99.11.04	利息支付為三 個月一期，本 金自98年12月 起，三個月一 期，分八期平 均攤還	98年第一季 為4.47	23,743	-
上海商銀	信用借款	97.09.26~ 99.11.04	利息支付為三 個月一期，本 金自98年12月 起，三個月一 期，分八期平 均攤還。	98年第一季 為4.47	20,775	-
小計					153,851	377,979
減：一年內到期部份					78,522	255,603
合計					<u>\$ 75,329</u>	<u>122,376</u>

民國九十八年三月三十一日之長期借款餘額，於未來五年度預計應償還情形如下：

期 間	金 額
98.4.1~99.3.31	\$ 78,522
99.4.1~100.3.31	56,579
100.4.1~101.3.31	18,750
	<u>\$ 153,851</u>

民國九十八年及九十七年三月三十一日合併公司尚未動用之長期借款額度分別為6,360千元及33,043千元。

## 競國實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (十)股東權益

#### 1.股本

本公司於民國九十七年六月十三日經股東會決議發放每股1.0元之現金股利計122,740千元，並以未分配盈餘122,740千元及員工紅利9,500千元，合計132,240千元轉增資，發行新股共計13,224千股。此項增資案業於民國九十七年七月十一日經行政院金融監督管理委員會核准申報生效，並於民國九十七年七月二十五日經董事會決議以民國九十七年八月二十二日為增資配股基準日，且業已於民國九十七年九月辦妥變更登記。

本公司於民國九十六年六月十三日經董事會決議發放每股0.5元之現金股利計55,495千元，並以未分配盈餘110,991千元及員工紅利6,500千元，合計117,491千元轉增資，發行新股共計11,749千股。此項增資案業於民國九十六年七月十二日經行政院金融監督管理委員會核准申報生效，並於民國九十六年七月六日經董事會決議以九十六年八月十日為增資配股基準日，且業已於民國九十六年九月辦妥變更登記。

民國九十七年本公司發行之可轉換公司債已轉換2,300千元，轉換價格為15元，轉換普通股合計153千股，業已於民國九十八年二月辦妥變更登記。

民國九十八年第一季本公司發行之可轉換公司債有6,700千元申請轉換，轉換價格為15元，轉換普通股合計447千股，目前尚在辦理變更登記中。

#### 2.資本公積

依中華民國公司法規定，資本公積需先彌補虧損，始得以已實現之資本公積轉作資本，並不得用以分配現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括發行股票溢價及受領贈與之所得。以發行人募集與發行有價證券處理準則規定之資本公積撥充資本者，每年得撥充資本之金額，依法不得超過公司實收資本額之百分之十。現金增資溢價發行之資本公積轉增資，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即予撥充。

資本公積餘額如下：

	<b>98.3.31</b>	<b>97.3.31</b>
現金增資溢價發行	\$ 209,065	209,065
轉換公司債轉換普通股溢額	104,735	101,601
轉換公司債之權益要素	32,770	-
合計	<b>\$ 346,570</b>	<b>310,666</b>

## 競國實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 3.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，法定盈餘公積應提撥至其餘額達股本總額時止。法定盈餘公積依法僅供彌補公司虧損，不得用以分配現金股利，但當該項公積之提列已達實收股本百分之五十以上時，得以股東會決議，於其不超過其中半數之範圍內撥充股本。

### 4.特別盈餘公積

依原證券暨期貨管理委員會(89)台財證(一)第100116號函之規定，自分派八十八年度盈餘起，除依法提撥法定盈餘公積外，就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列之相同數額特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額如經迴轉，得就迴轉部分分派盈餘。

### 5.未分配盈餘

本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並按法令規定提列特別公積，其餘加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬定分派議案，提請股東會決議分派之，員工紅利不得低於百分之五，董監酬勞不得高於百分之三。

本公司股利分派以現金與股利搭配方式發放，惟現金股利分派之比例以不低於股利分派總額之百分之十，股票股利分派之比例以不高於股利分派總額之百分之八十五為原則。另，依民國九十六年六月十三日股東常會決議修改之股利政策，配合本公司未來更新設備及擴充需求，現金股利分派之比例以不低於股利分派總額百分之十，餘以股票股利分派之。

本公司依96.3.30金管証六字第0960013218號及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，截至民國九十八年第一季及九十七年第一季依本公司章程所定員工紅利分配成數，估計員工紅利金額分別為1,925千元及2,519千元，董監酬勞金額皆為900千元，帳列應付費用項下，員工紅利若擬採配發股票股利方式發放，配發股票紅利之股數計算基礎依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，分別列為民國九十九年度及九十八年度之損益。

## 競國實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司於民國九十七年六月十三日股東常會決議民國九十六年度盈餘分配，分派之員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>96年度</u>
普通股每股股利(元)	
現    金	\$ 1.00
股票(依面額計價)	<u>1.00</u>
	<u>\$ 2.00</u>
員工紅利—股票(依面額計價)	\$ 9,500
員工紅利—現金	5,500
董監事酬勞	<u>4,500</u>
	<u>\$ 19,500</u>

本公司民國九十七年度之盈餘分配案尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### (十一)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>98年第一季</u>		<u>97年第一季</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>40,291</u>	<u>23,735</u>	<u>54,099</u>	<u>42,095</u>
加權平均流通在外股數	<u>136,448</u>	<u>136,448</u>	<u>135,964</u>	<u>135,964</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.30</u>	<u>0.17</u>	<u>0.40</u>	<u>0.31</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 40,291	23,735	54,099	42,095
具稀釋效果之其他費用	<u>(97)</u>	<u>(73)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>40,194</u>	<u>23,662</u>	<u>54,099</u>	<u>42,095</u>
加權平均流通在外股數	136,448	136,448	135,964	135,964
員工紅利	1,616	1,616	12	12
可轉換公司債	<u>22,849</u>	<u>22,849</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>160,913</u>	<u>160,913</u>	<u>135,976</u>	<u>135,976</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.25</u>	<u>0.15</u>	<u>0.40</u>	<u>0.31</u>

## 競國實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (十二)金融商品相關資訊

#### 1.衍生性金融商品－遠期外匯交易

98.3.31			
項 目	合約金額 (名目本金)	公平價值 利益(資產)	公平價值 損失(負債)
遠期外匯合約 (97.04.25~98.06.26)	USD <u>8,779</u>	<u>1,332</u>	<u>-</u>
97.3.31			
項 目	合約金額 (名目本金)	公平價值 利益(資產)	公平價值 損失(負債)
遠期外匯合約 (96.07.03~97.12.12)	JPY <u>376,000</u>	<u>11,993</u>	<u>-</u>
	USD\$ <u>3,500</u>	<u>-</u>	<u>9,177</u>

上述尚未到期之衍生性金融商品列於財務報表之公平價值變動列入損益之金融資產－流動及公平價值變動列入損益之金融負債－流動。

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金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

以上揭露之合約名目本金僅顯示資產負債表日流通在外之交易，並不代表暴露於市場風險或信用風險下之潛在利得或損失。本公司管理當局預計上述金融商品交易不致產生重大損失。

民國九十八年第一季及九十七年第一季從事衍生性金融商品產生之已實現利益分別為192千元及0千元。

民國九十八年第一季本公司因發行可轉換公司債而認列之嵌入式衍生性負債，請詳附註三之(八)。

#### 2.非衍生性金融商品

合併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或不會因時間性差異而改變其未來現金之請求權或支付數，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收(付)票據(含關係人)、應收(付)帳款(含關係人)、其他應收(付)款(含關係人)、受限制資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付費用及應付設備款等金融商品，因其到期日甚近，故以其帳面價值為公平價值。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產－流動，係投資於上市公司股票，以活絡市場之公開報價決定其公平價值。

## 競國實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (3)以成本衡量之金融資產，係投資於非上市及上櫃公司股票，因無流通市場，故無法取其公平價值。
- (4)應付公司債以評價方式估計公平價值，惟該公司債價值不代表未來現金流出數。
- (5)長期借款(含一年內到期)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所獲得類似條件之長期借款利率為準。
- (6)信用狀及各類保證之公平市價係以合約金額為準。

除帳面價值應屬估計公平價值之非衍生性金融商品外，其餘各項非衍生性金融商品相關資訊如下：

	98.3.31		97.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
表外資產負債：				
已開狀未使用之信用狀	\$ -	-	28,309	28,309
購置機器設備保證	-	-	229,843	229,843

### 3.財務風險資訊

#### (1)市場風險

市場風險主要係指匯率變動及利率變動之公平價值風險，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，本公司將持有之外幣淨部位維持於一定限額內。另，本公司具利率變動之公平價值風險之金融資產為銀行存款、金融負債為短期借款、應付短期票券、長期借款及應付公司債，民國九十八年及九十七年三月三十一日，具利率變動公平價值風險之金融負債分別為2,289,763千元及1,760,540千元，市場利率增加1%，將分別使金融負債之公平價值下降22,898千元及17,605千元。此外，本公司所持有之公平價值變動列入損益之金融資產一流動及公平價值變動列入損益之金融負債一流動，係屬遠期外匯交易，為管理市場風險，本公司從事金融資產交易均選擇信譽良好之銀行，透過專業經理人管理市場風險。另，本公司發行之可賣回轉換公司債係以公平價值衡量，因此本公司將曝露於權益證券市場價格變動之風險。綜上所述，相關金融資產及金融負債因匯率及利率變動之公平價值變動產生風險之影響並不重大。

#### (2)信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險，當金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。本公司信用風險來自於公平價值變動列入損益之金融商品、應收票據及帳款暨其他金融資產，本公司金融資產最大信用曝險之金額為上述金融資產於資產負債表日之公平價值為正數之金額。本公司交易對象限定為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，同時亦藉與交易對方簽訂淨額交割約定以降低相關風險，另對銷售客戶亦控管交易總額，並持續評估客戶財務狀況，故發生信用風險之可能性極低。

## 競國實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

當金融商品交易相對人顯著集中於一人，或金融商品交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。本公司民國九十八年及九十七年三月三十一日信用風險分別顯著集中某些客戶之期末應收票據及帳款金額分別為1,199,465千元及1,005,317千元，佔期末應收票據及帳款淨額比率分別為71.66%及64.26%。

### (3)流動性風險

流動性風險係指無法於預期時間結清部位所產生之風險。合併公司之營運資金充足並藉貨幣市場與外匯市場之融通工具及適當之流動性資產以規劃未來之現金需求。故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

### (4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動之風險，本公司民國九十八年及九十七年三月三十一日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為1,953,425千元及1,710,650千元，市場利率增加1%，將分別增加本公司現金流出19,534千元及17,107千元。

## 四、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
競銘機械股份有限公司 (以下簡稱競銘公司)	本公司董事長為該公司董事
競銘機械(昆山)有限公司 (以下簡稱競銘昆山公司)	本公司董事長為該公司控制公司之董事
CKL Electronics Co., Ltd.	本公司總經理原為該公司董事，惟自民國九十七年度第一季起，本公司總經理非該公司董事(註一)
Nantes Co., Ltd.	本公司之董事長與該公司相同
曹月霞女士	本公司董事長
賴進財先生	本公司總經理

註一：因自民國九十七年度三月起，本公司總經理未續任該公司董事，故僅揭露與該等關係人民國九十七年第一季之交易金額。



## 競國實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 3. 財產交易

(1) 合併公司代關係人採購並出售予關係人之明細如下：

97年第一季			
關係人名稱	標的物	交易總價	處分利益
CKL Electronics Co., Ltd.	原物料及零配件	\$ 7,654	-

民國九十八年第一季並無此類交易。

民國九十八年及九十七年三月三十一日，合併公司因上述財產交易產生之應收款項明細如下：

	98.3.31	97.3.31
CKL Electronics Co., Ltd.	\$ -	22,173

上述財產交易無可供比較對象，其出售價格係成本加計相關費用。對CKL Electronics Co., Ltd.之其他應收款係按約定之收款條件收付。

(2) 合併公司為購買機器設備與競銘公司簽訂購買固定資產合約，截至民國九十七年三月三十一日止尚有未兌現票據(帳列應付票據科目項下)為2,052千元。另，合併公司因機器維修服務，截至民國九十七年三月三十一日止，應付競銘昆山公司款項為5,462千元(帳列其他應付款—關係人項下)。

4. 合併公司代收CKL Electronics Co., Ltd.款項民國九十七年三月三十一日為44千元，帳列其他應付款—關係人科目項下。

5. 民國九十八年第一季及九十七年第一季，曹月霞女士及賴進財先生分別提供登記在其個人名下土地及房屋予銀行作為合併公司向銀行短期借款之抵押品。

### 五、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳面價值	
		98.3.31	97.3.31
受限制資產—流動：			
受限制之銀行存款	短期借款	\$ 10,592	198,209
受限制之定期存單	短期借款	309,345	79,823
受限制之定期存單	短期借款之背書保證	47,038	9,120
應收帳款	短期借款	128,781	184,823
受限制資產—非流動：			
受限制之定期存單	長期借款	9,000	6,000
固定資產：			
土地	短期借款	39,460	39,460
房屋及建築	短期借款	364,008	55,516
機器設備	長期借款	2,383,137	225,069
無形資產：			
土地使用權	短期借款	21,428	19,151
		\$ 3,312,789	817,171

## 競國實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 六、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，合併公司為購買機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為0千元及28,309千元。
- (二)截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，合併公司為購買機器設備，由銀行提供保證之金額分別為0千元及229,843千元。
- (三)合併公司為建築廠房及購買機器設備與廠商簽訂購買固定資產合約，於民國九十八年及九十七年三月三十一日，合約總價款分別為20,808千元及1,110,109千元，合併公司已承諾尚未購入之金額分別為6,618千元及758,015千元。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其他：無。

### 十、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國九十八年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	競陸昆山公司	1	其他應收款	137,364	與當地金融機構貸款利率無顯著差異	2.19 %
0	本公司	競陸昆山公司	1	利息收入	1,539	與當地金融機構貸款利率無顯著差異	0.13 %
2	競國國際有限公司	競陸昆山公司	3	其他應收款	266,225	依借款合同之收款期限到期後收回	4.24 %
2	競國國際有限公司	競陸昆山公司	3	利息收入	2,967	與當地金融機構貸款利率無顯著差異	0.25 %
5	ENRIQUE Co., Ltd.	APCB Investment Co., Ltd.	3	其他應收款	275,581	依借款合同之收款期限到期後收回	4.39 %
5	ENRIQUE Co., Ltd.	APCB Investment Co., Ltd.	3	利息收入	3,188	與當地金融機構貸款利率無顯著差異	0.27 %
5	ENRIQUE Co., Ltd.	競陸昆山公司	3	其他應收款	47,911	依借款合同之收款期限到期後收回	0.76 %
5	ENRIQUE Co., Ltd.	競陸昆山公司	3	利息收入	521	與當地金融機構貸款利率無顯著差異	0.04 %
6	力先企業有限公司	競陸昆山公司	3	其他應收款	71,273	與當地金融機構貸款利率無顯著差異	1.14 %
6	力先企業有限公司	競陸昆山公司	3	利息收入	1,695	與當地金融機構貸款利率無顯著差異	0.15 %
7	APCB Investment Co., Ltd.	競陸昆山公司	3	其他應收款	314,496	依借款合同之收款期限到期後收回	5.01 %
7	APCB Investment Co., Ltd.	競陸昆山公司	3	利息收入	3,594	與當地金融機構貸款利率無顯著差異	0.31 %
9	競陸昆山公司	力先企業有限公司	3	銷貨收入	77,233	與一般客戶並無顯著不同	6.64 %
9	競陸昆山公司	力先企業有限公司	3	應收帳款	141,292	與一般客戶並無顯著不同	2.25 %
9	競陸昆山公司	本公司	2	銷貨收入	16,925	與一般客戶並無顯著不同	1.45 %
9	競陸昆山公司	本公司	2	應收帳款	25,343	與一般客戶並無顯著不同	0.40 %

## 競國實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

民國九十七年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
0	本公司	U-peak Ltd.	1	利息收入	302	與當地金融機構貸款利率無顯著差異	0.03 %
0	本公司	APCB Investment Co., Ltd.	1	利息收入	1,658	與當地金融機構貸款利率無顯著差異	0.15 %
0	本公司	競陸昆山公司	1	利息收入	4,221	與當地金融機構貸款利率無顯著差異	0.37 %
2	競國國際有限公司	競陸昆山公司	3	其他應收款	251,566	依借款合同之收款期限到期後收回	4.32 %
2	競國國際有限公司	競陸昆山公司	3	利息收入	903	與當地金融機構貸款利率無顯著差異	0.08 %
5	ENRIQUE Co., Ltd.	APCB Investment Co., Ltd.	3	其他應收款	238,064	依借款合同之收款期限到期後收回	4.09 %
5	ENRIQUE Co., Ltd.	APCB Investment Co., Ltd.	3	利息收入	1,741	與當地金融機構貸款利率無顯著差異	0.15 %
5	ENRIQUE Co., Ltd.	競陸昆山公司	3	其他應收款	164,666	依借款合同之收款期限到期後收回	2.83 %
5	ENRIQUE Co., Ltd.	競陸昆山公司	3	利息收入	497	與當地金融機構貸款利率無顯著差異	0.04 %
1	U-peak Ltd.	APCB Investment Co., Ltd.	3	利息收入	299	與當地金融機構貸款利率無顯著差異	0.03 %
7	APCB Investment Co., Ltd.	競陸昆山公司	3	其他應收款	342,582	依借款合同之收款期限到期後收回	5.88 %
7	APCB Investment Co., Ltd.	競陸昆山公司	3	利息收入	1,357	與當地金融機構貸款利率無顯著差異	0.12 %
7	APCB Investment Co., Ltd.	競陸昆山公司	3	其他應收款	311	係代購資產轉售競陸昆山公司建廠之用，由於其屬擴廠期間，將視其獲利回穩後，方能收回相關款項，預計收款期限為一年內	0.01 %
9	競陸昆山公司	力先企業有限公司	3	銷貨收入	15,364	與一般客戶並無顯著不同	1.36 %
9	競陸昆山公司	力先企業有限公司	3	應收帳款	16,293	與一般客戶並無顯著不同	0.28 %
9	競陸昆山公司	本公司	2	應收帳款	14,038	與一般客戶並無顯著不同	0.24 %
9	競陸昆山公司	本公司	2	銷貨收入	13,606	與一般客戶並無顯著不同	1.20 %

## 競國實業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

**十一、部門別財務資訊：不適用。**