

藍天電腦股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十八年度第一季

(股票代碼 2362)

公司地址：台北縣三重市興德路 129 號

電 話：(02)2278-9696

藍天電腦股份有限公司及其子公司

民國九十八年度第一季合併財務報表

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	聲明書	4	
四、	合併資產負債表	5	
五、	合併損益表	6	
六、	合併現金流量表	7	
七、	合併財務報表附註		
	(一) 公司沿革	8 ~ 13	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 22	
	(三) 會計變動之理由及其影響	22 ~ 23	
	(四) 重要會計科目之說明	23 ~ 42	
	(五) 關係人交易	42 ~ 43	
	(六) 質押之資產	43 ~ 44	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	44 ~ 46	
	(八) 重大之災害損失	46	

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	46	
(十)	其他	47 ~ 51	
(十一)	附註揭露事項		
	1. 母公司與子公司及各子公司間業務關係及其重要交易往來情形及金額	51 ~ 58	

藍天電腦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第一季（自九十八年一月一日至九十八年三月三十一日止）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：藍天電腦股份有限公司

負責人：許崑泰

中 華 民 國 九 十 八 年 五 月 十 四 日

藍天電腦股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國九十八年及民國九十七年三月三十一日  
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資 產		九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日		負債及股東權益		九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日			
代碼	會計科目	附註	金 額	%	金 額	%	代碼	會計科目	附註	金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	四.1	\$2,600,868	9	\$1,615,392	6	2100	短期借款	四.10	\$6,395,454	21	\$5,609,882	22
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	四.2、六	41,105	-	2,169,662	9	2120	應付票據		3,845	-	3,778	-
1320	備供出售金融資產-流動	四.3、六	1,824,732	6	-	-	2140	應付帳款		1,744,901	6	2,210,806	9
1120	應收票據淨額	四.4	-	-	60,639	-	2160	應付所得稅		59,492	-	21,035	-
1140	應收帳款淨額	四.4	1,470,689	5	1,596,468	6	2170	應付費用		1,074,263	4	867,362	4
1190	其他金融資產-流動	五	273,299	1	345,172	1	2240	其他金融負債-流動	五	281,755	1	446,767	2
120X	存 貨	四.5	3,136,757	10	2,482,860	10	2260	預收款項		2,574,970	9	1,190,780	5
1260	預付款項		1,569,305	5	355,993	2	2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四.11	1,935,789	6	137,500	1
1286	遞延所得稅資產-流動		61,240	-	53,824	-	2280	其他流動負債		263,098	-	318,328	1
1291	受限制資產	六	779,180	3	163,000	1	21XXX	流動負債合計		14,333,567	47	10,806,238	43
1298	其他流動資產-其他		373,405	1	166,977	1		長期負債					
11XX	流動資產合計		12,130,580	40	9,009,987	36	2420	長期借款	四.11	7,746,467	26	7,112,358	28
	基金及投資							其他負債					
1430	指定公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	四.2	24,949	-	25,009	-	2820	存入保證金		595,208	2	413,748	2
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	四.6	23,250	-	23,250	-	2880	其他負債-其他		11,995	-	4,687	-
1421	採權益法之長期股權投資	四.6	919,474	3	689,203	3	28XX	其他負債合計		607,203	2	418,435	2
1425	預付長期投資款		206,020	1	187,434	1	2XXX	負債總計		22,687,237	75	18,337,031	73
14XX	基金及投資合計		1,173,693	4	924,896	4		股東權益					
	固定資產淨額	四.7及六						普通股股本	四.12	6,246,000	21	5,825,204	23
1501	土 地		140,293	-	162,975	1	3110	資本公積-普通股股票溢價		2,053	-	2,053	-
1521	房屋及建築		7,671,624	25	4,899,808	19	3211	資本公積-庫藏股票交易		78,125	-	60,422	-
1531	機器設備		1,573,350	5	1,090,402	4	3220	資本公積-長期投資		25,058	-	27,494	-
1537	模具設備		246,492	1	267,748	1	3260	保留盈餘	四.14				
1544	電腦通訊設備		144,482	1	129,130	1		法定盈餘公積		307,417	1	187,315	1
1551	運輸設備		41,099	-	34,101	-	3310	特別盈餘公積		49,529	-	49,529	-
1561	辦公設備		58,814	-	34,478	-	3320	未分配保留盈餘		1,195,422	4	1,281,705	5
1611	租賃資產		642,660	2	-	-	3350	股東權益其他調整項目					
1631	租賃改良		122,726	-	43,201	-		金融商品之未實現損益	四.3	(301,427)	(1)	-	-
1681	其他設備		61,215	-	46,149	-	3450	累積換算調整數		393,432	1	(24,862)	-
15X1	成本及重估增值		10,702,755	34	6,707,992	26	3420	庫藏股票	四.15	(520,239)	(1)	(618,047)	(2)
15X9	減：累計折舊		(2,782,239)	(9)	(1,309,190)	(5)	3510	母公司股東權益合計數		7,475,370	25	6,790,813	27
1599	減：累計減損		(9,254)	-	(35,850)	-		少數股權		(30,808)	-	10,654	-
1670	未完工程及預付設備款		3,268,992	11	5,491,473	22	3610	股東權益總計		7,444,562	25	6,801,467	27
15XX	固定資產淨額		11,180,254	36	10,854,425	43	3XXX	重大承諾事項及或有負債	七				
	無形資產-淨額												
1710	商標權		413	-	4,455	-							
1750	電腦軟體成本		1,959	-	3,908	-							
1760	商譽		45,183	-	39,015	-							
1780	土地使用權	六	2,834,700	10	895,476	4							
17XX	無形資產合計		2,882,255	10	942,854	4							
	其他資產												
1800	出租資產	四.8及六	1,478,027	6	2,271,242	9							
1810	閒置資產		285,545	1	576,230	2							
1820	存出保證金	六	703,409	2	270,976	1							
1830	遞延費用		53,871	-	33,281	-							
1860	遞延所得稅資產-非流動		226,500	1	254,358	1							
1887	受限制資產		17,665	-	249	-							
18XX	其他資產合計		2,765,017	10	3,406,336	13							
1XXX	資產總計		\$30,131,799	100	\$25,138,498	100		負債及股東權益總計		\$30,131,799	100	\$25,138,498	100

董事長：許崑泰

經理人：蔡明賢

會計主管：游添榮



藍天電腦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  
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	98年1月1日至3月31日	97年1月1日至3月31日	項 目	98年1月1日至3月31日	97年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量：			融資活動之現金流量：		
合併總損益	\$(85,119)	\$34,402	舉借短期借款	\$955,609	\$1,258,021
調整項目：			舉借(償還)長期借款	570,904	(459,095)
呆帳費用	10,557	4,012	其他流動負債(減少)增加	10,971	(37,971)
固定資產折舊	78,934	79,090	其他金融負債(減少)增加	(75,145)	93,565
出租資產折舊	9,347	9,340	少數股權減少	(3,405)	(230)
閒置資產折舊	5,555	-	存入保證金(減少)增加	46,108	(64,558)
金融資產評價損失(利益)	(300)	280,236	融資活動之淨現金流入	<u>1,505,042</u>	<u>789,732</u>
存貨跌價及呆滯損失	25,648	34,829			
採權益法認列之投資(利益)	(61,981)	(42,562)	匯率影響數	(3,917)	(43,724)
處分投資利益	(903)	(11,139)	本期現金及約當現金增加數	1,010,821	678,257
處分固定資產損失(利益)	349	(139)	期初現金及約當現金餘額	1,590,047	937,135
各項攤提	24,406	33,531	期末現金及約當現金餘額	<u>\$2,600,868</u>	<u>\$1,615,392</u>
資產及負債科目之變動			現金流量資訊之補充揭露：		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	46,133	58,927	(一)本期支付所得稅	\$47	\$66
應收票據淨額	129	20,563	(二)本期支付利息支出	<u>\$228,625</u>	<u>\$141,219</u>
應收帳款淨額	(241,070)	(406,927)	不影響現金流量之投資及融資活動：		
存貨	84,046	799,326	固定資產轉列出租資產	\$-	\$25,003
預付款項	(1,078,173)	(156,408)	土地使用權轉列固定資產	\$-	\$1,940,802
備用品	-	(12,165)	固定資產轉列土地使用權	\$154,488	\$-
其他流動資產	43,708	95,976	固定資產轉列存貨	\$289,562	\$-
遞延所得稅資產淨變動數	(19,256)	(12,169)	累積換算調整數	\$136,241	\$(95,571)
應付票據	(56,956)	(9,708)	一年內到期之長期負債	\$15,226	\$137,500
應付帳款	(159,305)	43,868	金融商品之未實現損益	<u>\$492,430</u>	<u>\$-</u>
應付費用	266,645	401,678	部分影響現金流量之投資活動：		
其他流動負債	(517,673)	123,113	購置固定資產	\$259,425	\$1,653,616
預收款項	1,279,626	34,056	減：期末應付設備款	(312,031)	(1,287)
應付所得稅	(33,756)	(37,430)	加：期初應付設備款	77,149	104,989
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(379,409)</u>	<u>1,364,300</u>	本期支付現金	<u>\$24,543</u>	<u>\$1,757,318</u>
投資活動之現金流量：					
購置固定資產	(24,543)	(1,757,318)			
出售固定資產價款	-	300			
購置出租資產	-	(629)			
購置遞延費用	(24,543)	(14,379)			
購置土地使用權	(154,488)	-			
存出保證金(增加)減少	(181,521)	21,137			
受限制資產減少	226,689	264,757			
其他流動資產減少	-	6,541			
其他金融資產減少	47,511	47,540			
投資活動之淨現金流出	<u>(110,895)</u>	<u>(1,432,051)</u>			

董事長：許崑泰

經理人：蔡明賢

會計主管：游添榮

藍天電腦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 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)藍天電腦股份有限公司

藍天電腦股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 72 年 10 月，並於民國 81 年 7 月經證期局核准公開發行，主要營業項目為各種影像顯示器、電腦及電腦週邊裝置之設計製造及買賣業務等。本公司股票自民國 85 年 3 月 4 日起在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣，並於民國 86 年 3 月 8 日起經台灣證券交易所核准上市買賣。本公司及合併子公司於民國 98 年 3 月 31 日之員工人數為 4,357 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
			98.03.31	97.03.31	
本公司	CLEVO COMPUTER SINGAPORE PTE LTD. (新加坡)	電腦相關之經營顧問等業務	100	100	無
"	CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY (開曼島)	一般投資性業務	100	100	"
"	KAPOK COMPUTER (SAMOA) CORPORATION (薩摩亞)	"	100	100	"
"	凱博電腦股份有限公司 【簡稱凱博電腦】	電腦及電腦週邊裝置之設計及買賣	100	100	"
"	藍天投資股份有限公司 【簡稱藍天投資】	一般投資性業務	100	100	"
CLEVO(CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY (開曼島)	BUYNOW GLOBAL CORPORATION	"	100	100	"
"	BUYNOW( HANGZHOU) CORPORATION	"	100	100	"
"	BUYNOW GROUP (CHANGSHA) CORPORATION	"	100	100	"
"	BUYNOW (ZHENGZHOU) CORPORATION	"	100	100	"
"	BUYNOW (NANCHANG) CORPORATION	"	100	100	"
"	BUYNOW (GUANGZHOU) CORPORATION	"	100	100	"
"	FLYING WOLF INVESTMENT LIMITED	"	100	100	"

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比%		說明
			98.03.31	97.03.31	
CLEVO(CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY (開曼島)	BUYNOW GROUP (XIAN) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	無
"	BUYNOW (XIAMEN) CORPORATION	"	100	100	"
"	BUYNOW (CHANGCHUN) CORPORATION	"	100	100	"
"	BUYNOW (WUHAN) CORPORATION	"	100	100	"
"	BUYNOW (QINGDAO) CORPORATION	"	100	100	"
"	BUYNOW (WUXI) CORPORATION	"	100	100	"
"	BUYNOW (HARBIN) CORPORATION	"	100	100	"
"	BUYNOW (CHONGQING) LIMITED	"	100	-	97.12.02 成立
CLEVO COMPUTER SINGAPORE PTE LTD. (新加坡)	BUYNOW (CHENGDU) CORPORATION	"	100	100	"
"	藍天電腦(北京)有限公司【簡稱藍天(北京)】	研發、生產計算機軟硬體、提供技術諮詢與服務、銷售自產產品	100	100	"
"	百腦匯(南京)商業設施租賃管理有限公司【簡稱百腦匯(南京)】	研製開發、生產電腦軟硬體、相關電子產品相關配套服務、銷售自產產品	100	100	"
"	凱巨百腦匯(合肥)電子信息有限公司【簡稱凱巨(合肥)】	研製開發、生產電腦軟硬體、相關電子產品相關配套服務、銷售自產產品	100	100	"
"	青島百腦匯科技實業有限公司【簡稱百腦匯(青島)】	研製開發、生產電腦軟硬件、電子數碼科技產品及電子產品展示、信息諮詢、自產產品項目開發及銷售、售後維修服務及自有房屋的物業管理	30	30	"
BUYNOW GROUP(QINGDAO) CORPORATION	"	"	70	70	"
KAPOK COMPUTER (SAMOA) CORPORATION (薩摩亞)	凱博電腦(昆山)有限公司【簡稱凱博(昆山)】	研製開發、製造筆記型電腦、平板式、掌上型電腦、通信通訊信息產品及其相關零組件;銷售自產產品並提供維修服務	100	100	"

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比%		說明
			98.03.31	97.03.31	
BUYNOW GLOBAL CORPORATION	上海百腦匯電子信息有限公司 【簡稱百腦匯(上海美羅店)】	電腦及相關電子產品展示場地的出租、信息諮詢、維修服務及物業管理	100	100	無
"	百腦匯電子信息(濟南)有限公司 【簡稱百腦匯(濟南)】	研製開發、生產、銷售電腦軟硬體、和以上產品的售後服務及大樓物業管理	100	100	"
"	凱巨(南京)電子有限公司 【簡稱凱巨(南京)】	家電用品、計算機及配件、機電設備、辦公用品及相關配套商品的零售,並提供相關配套服務。	100	100	"
"	凱巨貿易(上海)有限公司 【簡稱凱巨(上海)】	家電用品、計算機及配件、通訊器材、機電設備、辦公用品及相關配套商品的批發、零售,上述商品的進出口,提供售後服務。	100	100	"
"	廣州市凱巨貿易有限公司 【簡稱凱巨(廣州)】	"	100	100	"
"	群泰物業管理(杭州)有限公司 【簡稱群泰(杭州)】	物業管理、房地產信息諮詢、房屋租賃、家政服務、停車場服務、洗車服務、商務服務。	100	100	"
"	長春群泰物業管理(杭州)有限公司 【簡稱長春群泰】	"	100	100	"
BUYNOW (HANGZHOU) CORPORATION	百腦匯電子信息(杭州)有限公司 【簡稱百腦匯(杭州)】	研製開發、生產、銷售電腦軟硬體、和以上產品的售後服務及大樓物業管理	100	100	"
BUYNOW GROUP (CHANGSHA) CORPORATION	百腦匯(長沙)實業有限公司 【簡稱百腦匯(長沙)】	研製開發、生產、銷售自產電腦軟硬體、電子數碼科技產品及維修服務,為企業提供自有的服務場所及配套服務。	100	100	"
"	湖南百意百貨有限公司 【簡稱湖南百意】	零售百貨、電腦及軟件、電子產品及通訊設備	100	100	"
BUYNOW (ZHENGZHOU) CORPORATION	百腦匯電子信息(鄭州)有限公司 【簡稱百腦匯(鄭州)】	研製開發、生產、銷售電腦軟硬體、和以上產品的售後服務及大樓物業管理	100	100	"
BUYNOW (NANCHANG) CORPORATION	百腦匯(南昌)實業有限公司 【簡稱百腦匯(南昌)】	"	100	100	"

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比%		說明
			98.03.31	97.03.31	
BUYNOW (GUANGZHOU) CORPORATION	廣州市百腦匯電子信息有限公司 【簡稱百腦匯(廣州)】	研製開發、生產、銷售電腦軟硬體及電子數位科技產品和以上產品的售後服務	100	100	無
BUYNOW GROUP (XIAN) CORPORATION	百腦匯(西安)實業有限公司 【簡稱百腦匯(西安)】	研製、開發、生產、銷售自產的電腦軟硬體、電子數碼科技產品及維修服務	100	100	〃
BUYNOW (XIAMEN) CORPORATION	百腦匯(福建)電子科技開發有限公司 【簡稱百腦匯(福建)】	研製、開發、生產、銷售自產的電腦軟硬體、電子數碼科技產品及維修服務	100	100	〃
BUYNOW (CHANGCHUN) CORPORATION	百腦匯(長春)實業有限公司 【簡稱百腦匯(長春)】	研製、開發、生產、銷售自產的電腦軟硬體、電子數碼科技產品和以上產品的維修服務及大樓物業管理	95.24	95.24	〃
FLYING WOLF INVESTMENT LIMITED	〃	〃	4.76	4.76	〃
〃	百腦匯電子信息(瀋陽)有限公司 【簡稱百腦匯(瀋陽)】	研製開發、生產電腦軟件、硬件，電子數碼科技產品、自產產品的銷售及維修服務，普通房屋銷售，物業管理，場地出租及配套服務，停車場服務	100	100	〃
〃	百腦匯(無錫)電子技術開發有限公司 【簡稱百腦匯(無錫)】	研製、開發、生產電腦軟件、硬件，電子數碼科技產品、自產產品的銷售及維修服務	28.57	28.57	〃
BUYNOW (WUXI) CORPORATION	百腦匯(無錫)電子技術開發有限公司 【以下簡稱百腦匯(無錫)】	研製、開發、生產電腦軟件、硬件，電子數碼科技產品、自產產品的銷售及維修服務	71.43	71.43	〃
BUYNOW (WUHAN) CORPORATION	百腦匯(武漢)實業有限公司 【簡稱百腦匯(武漢)】	研製、開發、生產、銷售自產的電腦軟硬體、電子數碼科技產品和以上產品的維修服務及大樓物業管理	100	100	〃
BUYNOW (HARBIN) CORPORATION	百腦匯(哈爾濱)實業有限公司 【簡稱百腦匯(哈爾濱)】	研製、開發、生產電腦軟硬件、電子數碼產品、自產產品的銷售及維修服務	100	100	〃

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比%		
			98.03.31	97.03.31	說明
BUYNOW (CHENGDU) CORPORATION	百腦匯電子信息(成都)有限公司 【簡稱百腦匯(成都)】	研製、開發、生產電腦軟硬件、電子數碼產品、自產產品的銷售及維修服務	100	100	無
凱博電腦(昆山)有限公司【以下簡稱凱博(昆山)】	昆山市凱明貿易有限公司 【簡稱昆山凱明】	銷售筆記本電腦、平板式電腦、台式電腦、掌上型電腦、通訊通信信息產品及相關零組件並提供相關的售後維修服務;貨物及技術的後維修服務;貨物及技術的進出口業務	100	100	〃
上海百腦匯電子信息有限公司【以下簡稱百腦匯(上海美羅店)】	上海百腦匯電子產品市場經營管理有限公司(原名上海百腦匯實業有限公司) 【簡稱上海徐匯店】	電腦軟硬件、五金交店零售、電腦軟硬件研發、電子數碼產品開發及維修服務等	51	51	〃
〃	上海百腦匯電腦市場經營管理有限公司 【簡稱上海浦東店】	〃	100	100	〃
〃	北京凱業電子科技有限公司 【簡稱北京凱業】	〃	100	-	97.12.31 成立
群泰物業管理(杭州)有限公司【以下簡稱群泰(杭州)】	無錫群泰物業管理有限公司【簡稱群泰(無錫)】	物業管理、房地產信息諮詢、房屋租賃、家政服務、停車場服務、洗車服務、商務服務	100	100	〃
BUYNOW (CHONGQING) LIMITED	百腦匯(重慶)實業有限公司 【簡稱百腦匯(重慶)】	研究、開發、生產銷售計算機軟、硬件電子產品(不含電子出版物);商場經營管理、電子產品(不含電子出版物)批發零售、物業管理、停車場服務	100	-	97.9.17 成立
百腦匯(無錫)電子技術開發有限公司	無錫百腦匯電子市場有限公司 【簡稱無錫百電】	市場場地及設施的租賃服務、市場管理服務、餐飲管理、物業管理、停車場管理	100	-	98.1.5 成立

(三) 未併入合併財務報表之子公司如下

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比%		說明
			98.03.31	97.03.31	
本公司	CLEVO FRANCE SARL (法國)	電腦及電腦週邊裝置 之設計及買賣	100	100	(註)
CLEVO COMPUTER SINGAPORE PTE LTD. (新加坡)	CHICONY AMERICA GROUP INC. (原名 為 CHICONY SOFTWARE INC.)	軟體服務業	50	50	未具實質控制能力

(註)：CLEVO FRANCE SARL (法國)已處於停業狀態，截至民國 98 年 3 月 31 日  
資產負債表及損益表之金額均為 0 仟元。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此事項。

(五) 國外子公司營業之特殊風險

無此事項。

(六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無此事項。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容

投資公司名稱	持有項目	持有股數	金額
凱博電腦股份有限公司	本公司普通股票	16,152 仟股	\$95,306
藍天投資股份有限公司	"	9,597 仟股	108,183

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此事項。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「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)合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過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。

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；股利按宣告日之利率換算，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. 本公司國外營運機構中，除新加坡子公司之外幣財務報表，因該外幣非功能性貨幣，經依財務會計準則公報第14號之規定再衡量，其所產生之兌換差額列為當期損益項下，再予換算後其所產生之兌換差額列為股東權益項下外。本公司及合併子公司之會計紀錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
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年度損益。

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年度損益；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。

#### (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

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。
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。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。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。
3. 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。

4. 民國 97 年 10 月 1 日，原分類為公平價值變動列入損益之上市櫃公司股票，依財務會計準則第三十四號公報第 104 段之規定，重新分類至備供出售金融資產。

#### (六) 備供出售金融資產

1. 屬權益性質之投資係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。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。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

#### (七) 以成本衡量之金融資產

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，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。

#### (八) 應收帳款

1. 係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳面價值評價。

2. 對關係人之正常授信期限超過與非關係人之正常授信期間 120 天以上者，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(93)基祕字第 167 號函規定將應收關係人款轉列為其他應收款項下。

#### (九) 備抵呆帳

係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

#### (十) 存貨

存貨採永續盤存制，成本按成本與市價孰低法為評價基礎。比較成本與市價孰低時，係採分類比較法，並以重置(製)成本為市價。成本高於市價時，則以備抵損失法提列存貨備抵跌價損失，成本計算則以加權平均法計價。

#### (十一) 採權益法之長期股權投資

1. 按一般公認會計原則之規定，對持有股權比例達 20%以上或持有股權比例雖未達 20%，但具有重大影響力之長期股權投資按權益法評價，即被投資公司發生純益(或純損)時應按約當持股比例認列投資收入(或損失)，發放之現金股利則作為長期股權投資之收回。增發新股時，若各股東非按比例認購致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」。
2. 按權益法評價之長期股權投資，其與被投資公司間之順流交易，有關公司間未實現損益之銷除比例，端視對被投資公司是否具有控制能力而定。若對被投資公司具有控制能力，則公司間未實現損益予以全部銷除；若對被投資公司不具控制能力，則公司間未實現損益按持有被投資公司之股權比例予以銷除；而與被投資公司間之逆流及側流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，公司間未實現損益均按持有被投資公司之股權比例予以銷除，其銷除係除順流交易採列記未實現損益科目方式處理外，逆流及側流交易則採沖銷投資科目方式處理。
3. 若因認列被投資公司之虧損，致對該被投資公司之長期投資及墊款之

帳面餘額為負數時，若屬已達控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能提出額外資金承擔其損失外，應由投資公司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，則該利益應先歸屬至已達控制能力之投資公司，直至原多承擔之損失完全回覆為止，若投資公司於上述處理致使對被投資公司之投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中應列為負債。

4. 帳列投資成本與股權淨值間之差額按 5 年平均分攤，惟自民國 95 年 1 月 1 日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第 25 號「企業合併-購買法之會計處理」，有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷；若屬於負商譽則將該差異列為非常利益。
5. 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」，本公司依持股比例認列之，作為本合併公司股東權益之調整項目。
6. 子公司持有母公司股票之會計處理係依照財務會計準則第 30 號公報「庫藏股票會計處理準則」規定視同庫藏股票處理。

## (十二)固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 50 年，其餘固定資產為 1~20 年。
3. 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。
4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨評價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

### (十三) 無形資產

#### 1. 商標權

商標權以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 10 年。

#### 2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 5 年。

#### 3. 內部產生無形資產-研究發展支出：

(1)除下段所述外，研究及發展支出應在發生期間認列為費用。

(2)認列為無形資產之發展專案支出，係已達技術可行性並有完成意圖及能力，使該無形資產將可供使用或出售，並預期將很有可能產生未來經濟效益且相關支出能可靠衡量。

(3)內部產生之無形資產，於達到可使用狀態後，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 5 年。

#### 4. 其他無形資產

主係土地使用權，係以取得成本為入帳基礎，採直線法攤銷，攤銷年限係按租賃期間或企業經營期間較短者攤銷。

### (十四) 遞延費用

遞延資產主係線路工程費及電腦軟體等，並按其估計效益年數 3~5 年，採平均法攤銷。

### (十五) 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。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

#### (十六) 退休金

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 年直線法攤提。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。

#### (十七) 所得稅

1. 本公司及合併子公司依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與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，與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，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。
2. 本公司及合併子公司購置設備及人才培訓、研究發展費用有關所得稅抵減之會計處理係採當期認列法。
3. 配合 95 年 1 月 1 日開始實施之「所得稅基本稅額條例」，本公司及合併子公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司及合併子公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。
4. 本公司及合併子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之日列為當期費用。

#### (十八)庫藏股

1. 本公司及合併子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. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積—庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

#### (十九)股份基礎給付—員工獎酬

員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露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」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

#### (二十)員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司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重大差異時，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」，本公司以財報年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響之金額，計算股票紅利之股數。

### (二十一) 收入、成本及費用認列方式

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。

### (二十二) 會計估計

本公司及合併子公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，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。

### (二十三) 每股盈餘

本公司之資本結構為複雜資本結構，在損益表上應分別列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。每股盈餘之計算方式如下：

1. 基本每股盈餘：係以本期淨利除以加權平均流通在外股數計算之。
2. 稀釋每股盈餘：其計算方式與基本每股盈餘相同，惟係假設所有具有稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股，係採庫藏股票法計算之。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一) 存貨

本公司自民國 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營業成本及與存貨相關之營業外損失分別增加 \$3,300 及減少 \$2,876，因子公司採用上開修訂公報致本公司認列相關之投資損失增加 \$25,710，民國 98 年第 1 季淨利減少 \$19,601，每股盈餘減少 0.03 元。

### (二) 員工紅利及董監酬勞

本公司自民國 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，此項會計原則變動使民國 97 年第一季淨利

減少\$5,013，每股盈餘減少0.01元。

(三) 金融資產重分類

本公司及子公司於民國97年10月1日，將原分類為公平價值變動列入損益之金融資產，依財務會計準則公報第三十四號第104段之規定，重新分類至備供出售金融資產。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

<u>項 目</u>	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
零 用 金	\$1,873	\$1,678
庫存現金	14,444	2,316
銀行存款	2,584,551	1,611,398
合 計	<u>\$2,600,868</u>	<u>\$1,615,392</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項 目</u>	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
流動項目		
交易目的金融資產評價		
上市櫃公司股票	\$-	\$1,001,987
受益憑證	25,192	50,529
債券	16,271	19,771
衍生性金融商品	427	1,719
小計	41,890	1,074,006
交易目的金融資產評價調整	(785)	1,095,656
合計	<u>\$41,105</u>	<u>\$2,169,662</u>

<u>項 目</u>	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
非流動項目		
指定公平價值變動列入損益之金融資產		
受益憑證	\$29,108	\$27,183
指定公平價值變動列入損益之金融	(4,159)	(2,174)

資產評價調整

合計

\$24,949

\$25,009

1. 本公司及合併子公司於民國 98 年及 97 年第 1 季認列之處分及評價調整淨(損)益分別為\$1,203 及 (\$269,097)。
2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下及詳附註十一。

98年3月31日

金融商品	合約金額 (名目本金)	到期日
遠期外匯-買入	USD 2,000仟元	98.5.15
遠期外匯-賣出	USD 2,000仟元	98.5.18

97年3月31日

金融商品	合約金額 (名目本金)	到期日
遠期外匯-買入	USD 16,000仟元	97.4.16~97.6.27
遠期外匯-賣出	USD 25,000仟元	97.4.7~97.6.30

本公司從事之遠匯外匯交易主係預購(售)遠期交易係為規避進口(外銷)之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 上述民國 97 年第 1 季之公平價值變動列入損益之金融資產係作為開立 Standby L/C 之擔保，金額為\$1,377,000，請詳附註六。

(三) 備供出售金融資產

原分類為公平價值變動列入損益之上市櫃公司股票，因民國 97 年發生全球金融風暴，依財務會計準則公報第三十四號第 104 段之規定，於民國 97 年 10 月 1 日重分類至備供出售金融資產計\$2,126,159，相關資訊如下：

1. 上開重分類資產至民國 98 年 3 月 31 日尚未除列部分之資產負債表日餘額資訊

項 目	98年3月31日	97年3月31日
流動項目：		

備供出售金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 1,001,843	\$-
備供出售金融資產評價調整	822,889	-
合  計	<u>\$ 1,824,732</u>	<u>\$-</u>

	98年3月31日	
項    目	帳面價值/公平價值	
上市櫃公司股票	<u>\$1,824,732</u>	

2. 民國 98 年 1 月 1 日至 3 月 31 日重分類資產之相關公平價值變動資訊

	98年1月1日至3月31日	
	公平價值變動	
項    目	認列為(損)益	認列為股東權益 調整項目
上市櫃公司股票	<u>\$ -</u>	<u>\$492,430</u>

3. 上述上市櫃公司股票，如不於民國 97 年 10 月 1 日重分類為備供出售金融資產，則應認列公平價值變動利益(損失)如下：

	金額
97年7月1日至12月31日	(\$773,092)
98年1月1日至03月31日	479,444
合計	<u>(\$293,648)</u>

另子公司持有上市櫃公司股票，如不於民國 97 年 10 月 1 日重分類為備供出售金融資產，則應認列公平價值變動利益(損失)如下：

	金額
97年7月1日至12月31日	(\$20,765)
98年1月1日至03月31日	12,985
合計	<u>(\$7,780)</u>

4. 上述民國 98 年第 1 季之備供出售金融資產係作為開立 Standby L/C 之擔保，金額為 \$1,196,250，請詳附註六。

(四) 應收票據及帳款-含關係人

項 目	98 年 3 月 31 日	97 年 3 月 31 日
應收票據	\$-	\$60,639
減：備抵呆帳	-	-
小 計	\$-	\$60,639
應收帳款	1,519,194	1,620,721
減：備抵呆帳	(48,505)	(24,253)
小 計	1,470,689	1,596,468
合 計	\$ 1,470,689	\$ 1,657,107

(五) 存貨

項 目	98 年 3 月 31 日	97 年 3 月 31 日
材料	\$1,416,632	\$1,818,148
半 成 品	145,840	221,152
在 製 品	64,521	51,016
製 成 品	26,706	95,678
商品存貨	4,179	26,665
在建房地(含待售房地)	1,588,269	288,050
小計	3,246,147	2,500,709
減：備抵存貨跌價損失	(109,390)	(17,849)
淨 額	\$3,136,757	\$2,482,860

上列存貨均未提供擔保。

(六) 基金及投資

1. 採權益法之長期股權投資

項 目	98 年 3 月 31 日		
	金額	持股 比例%	提供擔保或 質押情形
被投資公司			
廣東匯景房地產開發有限	\$ 147,098	35.00	無

公司			
CHICONY SQUARE (WUHAN) INC.(原名 BUYNOW INTERNATIONAL CORPORATION)	419,779	30.00	〃
CHICONY CHENGDU INTERNATIONAL INC. FLYING INTERNATIONAL INVESTMENT LIMITED	218,446	30.00	〃
昆山市凱大貿易有限公司	1,523	38.25	〃
合 計	<u>\$ 919,474</u>		

項 目	97年3月31日		
	金額	持股 比例%	提供擔保或 質押情形
被投資公司			
廣東匯景房地產開發有限 公司	\$ 134,718	35.00	無
CHICONY SQUARE (WUHAN) INC.(原名 BUYNOW INTERNATIONAL CORPORATION)	265,071	30.00	〃
CHICONY CHENGDU INTERNATIONAL INC. FLYING INTERNATIONAL INVESTMENT LIMITED	192,432	30.00	〃
CHICONY AMERICA GROUP INC.(原名 CHICONY SOFTWARE INC.)	96,851	33.33	〃
昆山市凱大貿易有限公司	1,063	38.25	〃
合 計	<u>\$ 689,203</u>		

項 目	98 年 3 月 31 日	
	當期投資 (損)益(A)	聯屬公司間 已(未)實現 利益(B)
被投資公司		
廣東匯景房地產開發 有限公司	\$10,645	
CHICONY SQUARE (WUHAN) INC.(原名 BUYNOW INTERNATIONAL CORPORATION)	44,339	\$-
CHICONY CHENGDU INTERNATIONAL INC.	317	-
FLYING INTERNATIONAL INVESTMENT LIMITED	6,663	
昆山市凱大貿易有限公司	17	
小 計	\$61,981	\$-
合 計(A)+(B)	\$61,981	

項 目	97 年 3 月 31 日	
	當期投資 (損)益(A)	聯屬公司間 已(未)實現 利益(B)
被投資公司		
廣東匯景房地產開發 有限公司	\$(1,385)	
CHICONY SQUARE (WUHAN) INC.(原名 BUYNOW INTERNATIONAL CORPORATION)	33,055	\$-
CHICONY CHENGDU INTERNATIONAL INC.	5,755	-
FLYING INTERNATIONAL INVESTMENT LIMITED	5,161	
昆山市凱大貿易有限公司	(24)	
小 計	\$42,562	\$-
合 計(A)+(B)	\$42,562	

CLEVO FRANCE SARL(法國)自 84 年度起已處於停業狀態，經該公司股東會決議解散。

## 2. 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	98年3月31日	97年3月31日
被投資公司		
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 21,250	\$ 21,250
債券	2,000	2,000
小計	23,250	23,250
累計減損-以成本衡量之金融資產	-	-
合 計	\$23,250	\$23,250

本公司及合併子公司持有之標的因無公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

## 3. 預付長期投資款

被投資公司	98年3月31日	97年3月31日
運行廣告股份有限公司	\$ 1,900	\$ -
FLYING LEOPARD INVESTMENT LIMITED	204,120	182,862
CHICONY CHENGDU INTERNATIONAL INC.	-	4,572
合 計	\$206,020	\$ 187,434

## (七) 固定資產

項 目	98年3月31日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$140,293	\$ -	\$140,293
房屋及建築	7,671,624	(1,605,564)	6,066,060
機器設備(含模具設備與電腦通訊設備)	1,964,324	(988,777)	975,547
運輸設備	41,099	(16,994)	24,105
辦公設備	58,814	(23,481)	35,333
租賃資產	642,660	(49,757)	596,903
租賃改良	122,726	(55,022)	67,704
其他設備	61,215	(42,644)	18,571
未完工成及預付設	3,268,992		3,268,992

備款			
小計	<u>\$13,971,747</u>	<u>(\$2,782,239)</u>	11,189,508
減:累計減損			(9,254)
合計			<u>\$11,180,254</u>

1. 上述固定資產提供擔保情形，請詳附註四(十)及六。
2. 民國 98 年第 1 季固定資產利息資本化金額為\$58,931。

項 目	97 年 3 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$162,975	\$ -	\$162,975
房屋及建築	4,899,802	(510,906)	4,388,902
機器設備(含模具設 備與電腦通訊設備)	1,487,280	(719,447)	767,833
運輸設備	34,101	(10,304)	23,797
辦公設備	34,478	(17,283)	17,195
租賃改良	43,201	(20,671)	22,530
其他設備	46,149	(30,579)	15,570
未完工成及預付設 備款	5,491,473		5,491,473
小計	<u>\$12,199,465</u>	<u>(\$1,309,190)</u>	10,890,275
減:累計減損			(35,850)
合計			<u>\$10,854,425</u>

(八)出租資產

項 目	98 年 3 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 774,694	\$-	\$ 774,694
房屋及建築	990,956	(288,479)	702,477
辦公設備	3,424	(2,568)	856
合計	<u>\$ 1,769,074</u>	<u>(\$291,047)</u>	<u>\$ 1,478,027</u>

1. 民國 98 年第 1 季出租資產產生之租金收入為\$41,275。
2. 上述出租資產提供擔保情形，請詳附註四(十一)及六。

項 目	97 年 3 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 1,022,254	\$-	\$1,022,254
房屋及建築	1,533,210	(284,222)	1,248,988

合 計	\$	2,555,464	(\$284,222)	\$2,271,242
-----	----	-----------	-------------	-------------

1. 民國 97 年第一季出租資產產生之租金收入為 \$39,291。

2. 上述出租資產提供擔保情形，請詳附註四(十一)及六。

(九) 閒置資產

項 目	98 年 3 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$447,980	(\$150,918)	\$297,062
減；累計減損	(11,517)	-	(11,517)
合 計	\$436,463	(\$150,918)	\$285,545

百腦匯(長沙)及百腦匯(南昌)之固定資產，因營業上無使用轉列閒置資產項下。

項 目	97 年 3 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$742,331	(\$150,788)	\$591,543
減；累計減損	(15,313)	-	(15,313)
合 計	\$727,018	(\$150,788)	\$576,230

百腦匯(長沙)及百腦匯(南昌)之固定資產，因營業上無使用轉列閒置資產項下。

(十) 短期借款

借款性質	98 年 3 月 31 日	97 年 3 月 31 日	擔保品
信用借款	\$ 3,277,873	\$ 2,909,857	本票
信用狀擔保借款	3,117,581	2,700,025	信用狀及受限制資產
合 計	\$ 6,395,454	\$ 5,609,882	
借款利率	6 個月 LIBOR+1%	6 個月 LIBOR+1%	
區間	SIBOR+0.5%	LIBOR+0.5%	
	1.64%~5.341%	2.65%~8.217%	

短期借款之擔保情形，請詳附註六。

## (十一)長期借款

98年3月31日

項 目	金額	擔保品	償還方式
信用借款	\$ 850,500	本票	自 98.6.28 還 USD7,000,000，之後每半年償還本金 USD\$9,000,000 元。
〃	1,143,072	本票	自 99 年起分七期攤還本金。
信用借款小計	1,993,572		
擔保借款	732,000	土地及房屋建築(含出租土地及房屋建築)	按月付息，自民國 97 年度起每年償還本金 \$100,000，餘到期一次償還。
〃	1,610,675	土地使用權、房屋建築	每季付息，本金到期一次償還。
	258,679	房屋建築	利息與本金逐月償還
	429,675	房屋建築	按月本息平均攤還。
	913,787	房屋建築	按月本息平均攤還。
	524,925	定存單、房屋建築及土地使用權	97.1~104.2 每月償還 CNY\$1,791,367 元，104.3~105.4 每月還本 CNY\$483,290 元
〃	1,244,282	土地使用權	每月支付利息，到期一次還本。
〃	731,333	房屋建築、土地使用權及受限制資產	每月定額還本利息。
〃	746,569	房屋建築及土地使用權	〃
〃	496,759	〃	每季付息，本金到期一次償還。
擔保借款小計	7,688,684		
長期借款合計	9,682,256		
減：一年內到期部份	(1,935,789)		

合計	\$ 7,746,467
借款利率區間	浮動 1.4%~8.06%
到期日	98.05.11~107.07.31

長期借款之擔保情形，請詳附註六。

97年3月31日

項 目	金額	擔保品	償還方式
擔保借款	832,000	土地及房屋建築 (含出租土地及房屋建築)	按月付息，每年償還本金\$100,000，餘到期一次償還。
"	1,403,274	土地使用權、房屋建築及定存單	每3個月付息，本金到期一次償還。
"	243,944	房屋建築	利息與本金逐月償還。
"	846,743	"	每季本息合併償還 CNY\$2,600,000 元，自 97.8.21 起，每季本息償還 CNY\$2,700,000 元。
"	409,513	"	按月本息平均攤還。
"	513,085	定存單、房屋建築及土地使用權	97.1~104.2 每月償還 CNY\$483,290 元。
"	608,230	土地使用權	到期一次償還本金。
"	714,410	房屋建築、土地使用權及受限制銀行存款	每月定額還本付息。
"	228,694	房屋建築及土地使用權	"
"	702,984	"	每季支付利息，本金到期一次償還。
擔保借款小計	6,502,877		
信用借款	746,981		
長期借款合計	7,249,858		
減：一年內到期部份	(137,500)		

合計	7,112,358
借款利率區間	LIBOR+0.85%
	2 個月 LIBOR+0.6%-0.9%
	6.94%~8.325%
到期日	95.7.28 ~ 105.11.9

長期借款之擔保情形，請詳附註六。

#### (十二)股本

截至民國 98 年 3 月 31 日止，本公司額定股本為 \$7,500,000，分為 750,000 仟股，實收資本額為 \$6,246,000，每股面額 10 元。

#### (十三)資本公積

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。

#### (十四)保留盈餘

1. 本公司於民國 97 年 6 月 11 日經股東會決議通過修改盈餘分配之章程，依公司章程規定，本公司年度決算之盈餘除依法提列應繳納所得稅，並先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列 10% 為法定盈餘公積。如尚有餘額得就盈餘部份提撥 15% 為員工紅利，提撥 1% 為董事監察人酬勞，另依實際需要提列特別盈餘公積，其餘除法令規定外，由董事會擬定後提請股東會決議分配之。
2. 本公司股利政策如下：本公司屬電子高科技產業，基於產業發展遠景、資本支出需要及健全財務規劃並保障投資人權益，本公司股利政策係綜合考量資本公積、保留盈餘、財務結構及營運狀況等因素來分配，以股票股利為主，另得搭配部分現金股利，若有發放現金股利，則至少佔當年度全部股利之 10%。
3. 法定盈餘公積除彌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。

4. 本公司於民國 98 年 4 月 17 日經董事會提議民國 97 年度盈餘分派案及民國 97 年 6 月 11 日經股東會決議通過民國 96 年度盈餘分派案如下：

	97年度		96年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 87,621		\$ 120,102	
股票股利	310,000	\$ 0.50	291,261	\$ 0.50
現金股利	-	-	291,261	0.50
董監事酬勞	3,014		10,809	
員工股票紅利	-		129,535	
員工現金紅利	45,217		-	
合計	<u>\$ 445,852</u>		<u>\$ 842,968</u>	

上述民國 97 年盈餘派議案，截至民國 98 年 4 月 29 日止，尚未經股東會決議。

上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證交所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司於民國 98 年第 1 季員工紅利及董監酬勞估列金額均為\$0，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之 15%及 1%為基礎估列。本公司董事會通過股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司 97 年度盈餘尚未實際配發。

6. 本公司於民國 97 年第 1 季員工分紅及董監酬勞估列金額分別為\$6,684 及\$0，係以截至當期之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之 15%及 1%為基礎估列。

#### (十五)庫藏股

1. 民國 98 年第一季及 97 年第一季庫藏股票數量變動情形如下：

98 年第一季

---

收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工 子公司持有母公司 股票自長期投資轉 列庫藏股	10,000 仟股	-	-	10,000 仟股
合 計	35,749 仟股	-	-	35,749 仟股

97 年第一季

收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工 子公司持有母公司 股票自長期投資轉 列庫藏股	10,000 仟股	-	-	10,000 仟股
合 計	34,523 仟股	-	-	34,523 仟股

2. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 98 年 3 月 31 日及民國 97 年 3 月 31 日，本公司已買回庫藏股票金額分別為 \$316,750 及 414,558。
3. 本公司截至民國 98 年及民國 97 年 3 月 31 日止依凱博電腦及藍天投資帳列轉投資藍天母公司長期投資帳面價值均為 \$203,489 仟元轉列庫藏股票。當期有關凱博電腦處分價款均為 \$0 仟元，期末投資價值均為 \$95,306 仟元；當期有關藍天投資處分價款均為 \$0 仟元，期末投資價值均為 \$108,183 仟元。
4. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
5. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期末轉讓者，視為公司未發行股份，並

應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

6. 本公司之子公司-凱博電腦股份有限公司及藍天投資股份有限公司於民國 98 年 3 月 31 日分別持有本公司股票 16,152 仟股及 9,597 仟股，每股平均帳面價值分別為 5.90 元及 11.27 元，每股公平價值均為 31.6 元。

(十六)股份基礎給付－員工獎酬

1. 截至民國97年3月31日，本公司之股份基礎給付交易如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
庫藏股票 轉讓員工	民國96年12月26日	10,000仟股	-	-

2. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		<u>97年度</u>
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 34,402
	擬制淨利	30,862
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.06
	擬制每股盈餘	0.06
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.06
	擬制每股盈餘	0.05

民國 97 年 1 月 1 日之前，本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計庫藏股之公平價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價值
庫藏股 票轉讓 予員工	96.12.26	\$42.30	42.00	33.9%	立即 行使	0%	0.1650%	\$ 0.472

(以下空白)

## (十七) 普通股每股盈餘

	98 年第一季				
	金額		加權平均流動在外股數 (註 1)	每股盈餘(註 2)	
	稅前淨利	稅後淨利		稅前淨利	稅後淨利
基本每股盈餘：					
合併本期淨損	\$ (31,153)	\$(85,119)	588,851	\$(0.05)	\$(0.15)
少數股權淨利	( 2,351)	(2,351)		-	-
合併淨損益	\$ (33,504)	\$(87,470)		\$(0.05)	\$(0.15)
具稀釋作用之潛在普通股 之影響員工分紅	-	-	1,471		
稀釋每股盈餘：					
合併本期淨損	\$ (31,153)	\$(85,119)	590,322	\$(0.05)	\$(0.15)
少數股權淨利	( 2,351)	(2,351)		-	-
合併淨損益	\$ (33,504)	\$(87,470)		\$(0.05)	\$(0.15)
假設凱博公司及藍天投資 對藍天電腦股票之投資不 視為庫藏股票時之擬制性 資料：					
合併本期淨損	\$ (31,153)	\$(85,119)	614,600	\$(0.05)	\$(0.15)
少數股權淨利	( 2,351)	(2,351)		-	-
合併淨損益	\$ (33,504)	\$(87,470)		\$(0.05)	\$(0.15)

## 97 年第一季

	金額		加權平均流動在外股數 (註 1)	每股盈餘(註 2)	
	稅前淨利	稅後淨利		稅前淨利	稅後淨利
基本每股盈餘：					
合併本期淨損	\$ 53,628	\$ 34,402	588,851	\$ 0.09	\$ 0.06
少數股權淨損	-	-		-	-
合併淨損益	\$ 53,628	\$ 34,402		\$ 0.09	\$ 0.06
具稀釋作用之潛在普通股 之影響員工分紅	-	-	129		
稀釋每股盈餘：					
合併本期淨損	\$ 53,628	\$ 34,402	588,980	\$ 0.09	\$ 0.06
少數股權淨損	-	-		-	-
合併淨損益	\$ 53,628	\$ 34,402		\$ 0.09	\$ 0.06
假設凱博公司及藍天投資 對藍天電腦股票之投資不 視為庫藏股票時之擬制性 資料：					
合併本期淨損	\$ 53,628	\$ 34,402	614,600	\$ 0.09	\$ 0.06
少數股權淨損	-	-		-	-
合併淨損益	\$ 53,628	\$ 34,402		\$ 0.09	\$ 0.06

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。惟民國 97 年度分配 96 年度員工紅利部份，仍依財務會計準則公報第 24 號「每股盈餘」第 19 及 39 段有關員工紅利轉增資之規定處理。

註 1：單位千股。

註 2：單位元。

(十八) 銷貨收入

	98 年第一季	97 年第一季
銷貨收入總額		
銷貨收入	\$2, 589, 482	\$3, 595, 903
減：銷貨退回	(7, 792)	(6, 700)
銷貨折讓	(4, 812)	(29)
銷貨收入淨額	2, 576, 878	3, 589, 174
地產出售收入	153, 150	257, 546
租賃收入	724, 331	412, 265
其他營業收入	92, 416	179, 724
營業收入淨額	\$3, 546, 775	\$4, 438, 709

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司及合併子公司之關係
群光電子股份有限公司【簡稱群光公司】	其董事長與本公司相同
許 崑 泰	本公司之董事長
昆山市凱大貿易有限公司【簡稱昆山凱大】	採權益法評價之被投資公司
CHICONY CHENGDU INTERNATIONAL INC.	〃
天津百腦匯電子信息有限公司【簡稱百腦匯(天津)】	〃
廣東匯景房地產開發有限公司【簡稱廣東匯景】	〃
FLYING INTERNATIONAL INVESTMENT LIMITED	〃
群光實業(武漢)有限公司【簡稱群光(武漢)】	採權益法評價之間接被投資公司
武漢群光廣場管理有限公司【簡稱武漢廣場】	〃
浙江藍天匯景電子科技有限公司【簡稱浙江藍天匯景】	〃

(二) 與關係人間之重大交易事項

本公司及合併子公司民國 97 年及 98 年第 1 季與關係人之交易彙列如下：

1. 本公司及合併子公司與關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

(1) 存入保證金(帳列存入保證金)

98 年 3 月 31 日

97 年 3 月 31 日

	<u>金 額</u>	<u>佔本公司及 合併子公司 存入保證金 百 分 比</u>	<u>金 額</u>	<u>佔本公司及 合併子公司 存入保證金 百 分 比</u>
浙江藍天匯 景	<u>\$49,721</u>	<u>8.35</u>	<u>\$43,386</u>	<u>10.49</u>

## 2. 資金融通情形

截至民國 98 年 03 月 31 日止，本公司及合併子公司資金貸予關係人明細如下：

<u>其他金融資產—流動</u>	<u>98 年第一季</u>		<u>97 年第一季</u>	
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>
CHICONY CHENGDU INTERNATIONAL INC.	\$191,873	\$191,873	\$115,982	\$108,803
廣東匯景	140,931	81,426	274,818	234,415
百腦匯(天津)		-	1,954	1,954
合 計		<u>\$273,299</u>		<u>\$345,172</u>

<u>其他金融負債—流動</u>	<u>98 年第一季</u>		<u>97 年第一季</u>	
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>
廣東匯景	\$-	\$-	\$93,301	\$93,301
百腦匯(天津)	284,244	281,755	353,465	353,465
合 計		<u>\$281,755</u>		<u>\$446,767</u>

## 六、質押之資產

截至民國 98 年及 97 年 3 月 31 日止，本公司及合併子公司之資產提供擔保明細如下：

<u>質 押 資 產 名 稱</u>	<u>98.3.31 帳面價值</u>	<u>97.3.31 帳面價值</u>	<u>擔保用途</u>	
公平價值列入損益之金融資產	\$-	\$1,377,000	Stand	by
備供出售金融資產	1,196,250		Stand	by
				L/C
				L/C

受限制資產	796,845	163,249	長、短期借款、Stand by L/C
土地(成本)	140,293	162,975	長、短期借款
房屋及建築(未折減餘額)與土地使用權	6,111,474	3,842,327	長、短期借款
出租資產—土地(成本)	774,694	752,013	長、短期借款
出租資產—房屋及建築(未折減餘額)	702,477	714,403	長、短期借款
合計	<u>\$9,722,033</u>	<u>\$7,011,967</u>	

#### 七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 98 年 03 月 31 日止，本公司及合併子公司計有下列重大承諾事項及或有事項，未列入財務報表中：

1. 本公司截至民國 98 年 03 月 31 日止為供銀行作為還款、發行本票及遠匯買賣，而開立保證票據為 \$7,906,495。
2. 本公司之合併子公司截至民國 98 年 03 月 31 日止，計有已簽訂之工程款，其合約總價款為 \$1,954,210，已支付價款為 \$1,383,919，尚未支付價款 \$570,291。
3. 本公司之合併子公司向上海美羅文化娛樂有限公司、上海和之商業發展有限公司浦東分公司及北京昆泰嘉業房地產開發有限公司分別承租上海百腦匯商場、上海百腦匯電腦市場經營管理有限公司及北京凱業電子科技有限公司商場，未來 5 年度每年之租金支出合計分別為人民幣 141,078 仟元、146,940 仟元、150,717 仟元、152,801 仟元及 159,126 仟元。
4. 百腦匯(杭州)、百腦匯(長沙)、百腦匯(南昌)、百腦匯(無錫)、百腦匯(瀋陽)、百腦匯(長春)、百腦匯(成都)、百腦匯(南京)、百腦匯(福建)、百腦匯(青島)及百腦匯(西安)等分別於民國 88 年 9 月 21 日~97 年 6 月 3 日間，分別向杭州市國土資源局、長沙鋼鐵集團、南昌市國土資源局、無錫市國

土資源局、瀋陽銀基發展股份有限公司、長春市國土資源局、成都市國土資源局、南京寧武房地產開發總公司、廈門市國土資源與房屋管理局、青島市國土資源和房屋管理局及西安市國土資源局等取得土地使用權，其土地使用權之期間約為 40~50 年。

5. 百腦匯(杭州)與浙江藍天匯景訂有房屋租賃合同已收取保證金人民幣 9,990 仟元，帳列存入保證金科目項下，截至民國 98 年 3 月 31 日止尚未開始承租。
6. 百腦匯(杭州)於民國 91 年 12 月 27 日與杭州電聲有限公司簽訂土地及房屋轉讓費用為人民幣 70,000 仟元，現金支付人民幣 35,000 仟元，餘款人民幣 35,000 仟元雙方約定以商場及寫字樓作為抵補，具體方面再由雙方另行簽訂有關合同或協議，截至民國 98 年 3 月 31 日止，尚未完成移轉產權。
7. 百腦匯(福建)向中國農業銀行廈門市分行申請人民幣 9,000 仟元之支付工程款履約保證函，交易性質若百腦匯(福建)無法支付在建工程款項，銀行在人民幣 9,000 仟元額度內，將先行替百腦匯(福建)支付給承包工程之廠商，該保證函有效期限至民國 98 年 6 月 28 日止，已於民國 98 年 4 月 20 日註銷。
8. 百腦匯(西安)與陝西省民間藝術劇院共同建設百腦匯資訊廣場-西安市雁塔路中段 100 號，由百腦匯(西安)取得土地使用權並出資向新小寨舊村改造建設發展有限公司購買房屋供民間藝術劇院之員工使用。截至民國 98 年 3 月 31 日止尚未完工
9. 百腦匯(西安)與西安科技大學共同建設西安科技大廈-位於西安市雁塔路與建設路交匯處，由西安大學提供建設用地給百腦匯(西安)建設科技大廈使用，完工後由西安科技大學取得所有權，百腦匯(西安)取得 B1-4F 商場 30 年商場經營權。自民國 97 年 8 月 1 日起，百腦匯(西安)向西安科技大學承租西安科技大廈 6 樓部分至 13 樓及部分外看板廣告位與停車位，租期 30 年，每五年調整一次租金，前五年租金為人民幣 7,340 仟元，五年後依當地市場行情雙方協商決定租金金額。
10. 本公司及合併子公司與大眾商業銀行等訂立信用放款合約，共開立本票美金 29,950 仟元作為信用擔保。

11. 本公司於民國 90 年 7 月 12 日代替凱博電腦(昆山)有限公司與中華人民共和國江蘇省昆山市國土管理局簽訂國有土地使用權出讓合同，合同總價為美金 1,178 仟元，並分別於民國 92 年 2 月 25 日及 92 年 3 月 5 日取得國土使用證，其土地使用權之期間為自簽訂合同之日後 3 個月起算 50 年，土地使用權期間為民國 90 年 10 月 12 日至 140 年 10 月 11 日，共 50 年。
12. 截至民國 98 年 3 月 31 日止，本公司為百腦匯(天津)提供美金 3,000 仟元融資背書保證額度，作為其向銀行借款之擔保。
13. 百腦匯(哈爾濱)及上海百實購入商場，預計總價款分別為人民幣 308,319 仟元及 346,325 仟元，截至民國 98 年 3 月 31 日止已支付價款分別為人民幣 283,746 仟元及 344,110 仟元，截至民國 98 年 3 月 31 日止尚未完成移轉產權。
14. 本公司之合併子公司 - KAPOK COMPUTER (SAMOA) CORPORATION 民國 97 年 7 月 15 日與台灣中小企業銀行股份有限公司等 5 家銀行簽訂聯合貸款合約金額為 USD48,000 仟元，並提供等額之保證票，由本公司、本公司之合併子公司 - KAPOK COMPUTER (SAMOA) CORPORATION 及本公司董事長為連帶保證人及保證本票之共同發票人。

#### 八、重大之災害損失

無此情形。

#### 九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

98年3月31日

	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	
		<u>公開報價決定之價值</u>	<u>評價方法估計之價值</u>
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>金融資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$5,845,110	-	\$5,845,110
公平價值變動列入損益之金融資產	65,627	65,627	-
備供出售金融資產	1,824,732	1,824,732	
以成本衡量之金融資產-非流動	23,250	-	23,250
<u>金融負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	10,095,426	-	10,095,426
長期借款	9,682,256	-	9,682,256
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>金融資產</u>			
公平價值變動列入損益之金融資產			
遠期外匯合約	427	427	-

97年3月31日

	帳面價值	公平價值	
		公開報價決定之價值	評價方法估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>金融資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$4,051,896	-	\$4,051,896
公平價值變動列入損益之金融資產	2,191,454	2,191,454	-
以成本衡量之金融資產-非流動	23,250	-	23,250
<u>金融負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	9,552,343	-	9,552,343
長期借款	7,249,858	-	7,249,858
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>金融資產</u>			
公平價值變動列入損益之金融資產			
遠期外匯合約	3,217	3,217	-

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、應收票據及款項(含關係人)、其他金融資產、受限制資產、存出保證金、短期借款、應付票據及款項、應付費用、其他金融負債與存入保證金。
2. 備供出售金融資產係有活絡市場公開報價，以此市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產如有市場價值可循時，則以市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
4. 存出保證金及存入保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準，惟金額不重大時不予折現。
5. 長期借款及其他金融負債-非流動多採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。
6. 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(含財務避險)

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險，(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。

本公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以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，係經適當考量慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為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。

為了達成風險管理之目標，本公司採取不同之控管策略如下：

### 匯率風險

本公司適時運用遠期外匯交易之衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產因匯率波動產生所產生之現金流量公平價值風險，並隨時監測匯率變動，彈性調整持有部位，以降低匯率風險。

### 信用風險

本公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

## (三)重大財務風險資訊

### 1. 市場風險

#### (1) 匯率風險

本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收款期間約當，可將市場風險相互抵銷，若產生短期性部位缺口，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。

本公司從事之遠期外匯買賣合約主係為規避現貨部位之匯率波動，由於簽定之部位與履約之期間與現貨部位約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

#### (2) 價格風險

本公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

### 2. 信用風險

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極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達 50%以上之子公司，及直接或間接控股比例達 50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

本公司承作之衍生性金融商品之交易對象，皆係信用卓越之國際金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，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. 流動性風險

本公司投資之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。

本公司從事之遠期外匯買賣合約，至民國 98 年 3 月 31 日止，分別買入美金 2,000 仟元及賣出美金 2,000 仟元，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之籌資風險。

本公司民國 98 年第 1 季從事遠期外匯合約及外匯選擇權之衍生性金融商品產生之損失為(\$14,692)。

### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，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，而使其未來現金流量產生波動。

(四)為便於比較，民國 97 年第 1 季財務報表所列之會計科目已做適當之重分類。

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(NTD/仟元)	交易條件	佔合併淨收益或 總資產之比率(註三)
1	藍天電腦股份有限公司	BUYNOW (HARBIN) CORPORATION	1	其他金融資產-流動	102,060	6個月SIBOR+0.8%	0.34%
	"	CLEVO (CAYMAN ISLANDS)HOLDING COMPANY	"	其他金融資產-流動	68,040	6個月SIBOR+0.5%	0.23%
	"	凱博電腦(昆山)有限公司	"	應收帳款-關係人	257,326	-	0.85%
	"	"	"	進貨	2,429,032	依藍天母公司售予客戶之售價減5%~15%，惟得依市場狀況調整之，付款期間為月結30天	68.49%
	"	"	"	銷貨	112,941	係為單一貨品，並無其他客戶之售價以供比較，收款期間為180天	3.18%
2	KAPOK COMPUTER (SAMOA) CORPORATION	BUYNOW (GUANGZHOU) CORPORATION	3	其他金融資產-非流動	186,033	同期銀行借款利率	0.62%
	"	CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	"	"	578,764	同期銀行借款利率	1.92%
	"	藍天電腦股份有限公司	0	"	506,792	同期銀行借款利率	1.68%
	"	凱博電腦(昆山)有限公司	1	銷貨	237,644	係為單一貨品，並無其他客戶之售價以供比較，收款期間為180天	0.79%
3	CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (GUANGZHOU) CORPORATION	"	應收收益-關係人	1,097	-	0.00%
	"	上海百腦匯電子信息有限公司	"	其他應收款-關係人-其他	1,531	-	0.01%
	"	百腦匯(西安)實業有限公司	"	應收收益-關係人	3,867	-	0.01%
	"	"	"	其他金融資產-流動	71,906	6個月 SIBOR+2%	0.24%
	"	百腦匯(武漢)實業有限公司	"	應收收益-關係人	17,887	-	0.06%
	"	"	"	其他金融資產-流動	119,945	6個月 SIBOR+2%	0.40%
	"	百腦匯(長春)實業有限公司	"	應收收益-關係人	3,423	-	0.01%
	"	"	"	其他金融資產-流動	71,789	6個月 SIBOR+2%	0.24%
	"	百腦匯電子信息(杭州)有限公司	"	應收收益-關係人	8,813	-	0.03%
4	CLEVO COMPUTER SINGAPORE PTD LTD.	CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	"	其他金融資產-流動	132,678	-	0.44%
5	BUYNOW (GUANGZHOU) CORPORATION	廣州市百腦匯電子信息有限公司	"	應收收益-關係人	22,609	-	0.08%
	"	"	"	其他金融資產-非流動	170,100	3個月 LIBOR+1%	0.56%

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(NTD/仟元)	交易條件	佔合併淨收益或 總資產之比率(註三)
6	BUYNOW (HARBIN) CORPORATION	百腦匯(哈爾濱)實業有限公司	3	應收收益-關係人	9,858	-	0.03%
	"	"	"	其他金融資產-流動	102,060	6個月 SIBOR+2%	0.34%
7	上海百腦匯電子信息有限公司	上海百腦匯電子產品市場經營管理有限公司	"	應收收益-關係人	47,992	-	0.16%
	"	"	"	其他金融資產-流動	182,821	7%	0.61%
	"	上海百腦匯電腦市場經營管理有限公司	"	應收收益-關係人	18,289	-	0.06%
	"	"	"	其他金融資產-流動	172,905	7%	0.57%
	"	百腦匯(西安)實業有限公司	"	應收收益-關係人	149	-	0.00%
	"	"	"	其他應收款-關係人-其他	4,766	-	0.02%
	"	"	"	其他金融資產-流動	4,977	7%	0.02%
	"	百腦匯(南昌)實業有限公司	"	應收收益-關係人	41,797	-	0.14%
	"	"	"	其他金融資產-流動	206,302	7%	0.68%
	"	百腦匯(無錫)電子技術開發有限公司	"	其他應收款-關係人-其他	3,484	-	0.01%
	"	百腦匯(福建)電子科技開發有限公司	"	其他應收款-關係人-其他	6,854	-	0.02%
	"	"	"	應收收益-關係人	36,343	-	0.12%
	"	"	"	其他金融資產-流動	61,716	7%	0.20%
	"	凱巨貿易(上海)有限公司	"	其他金融資產-流動	7,466	7%	0.02%
8	上海百腦匯電子產品市場經營管理有限公司	上海百腦匯電子信息有限公司	"	其他應收款-關係人-其他	2,193	-	0.01%
9	上海百腦匯電腦市場經營管理有限公司	群泰物業管理(杭州)有限公司	"	其他應收款-關係人-其他	995	-	0.00%
10	百腦匯(長春)實業有限公司	上海百腦匯電子產品市場經營管理有限公司	"	應收收益-關係人	9,810	-	0.03%
	"	"	"	其他金融資產-流動	95,362	7%	0.32%
	"	北京凱業電子科技有限公司	"	其他應收款-關係人-其他	39	-	0.00%
	"	百腦匯(西安)實業有限公司	"	應收收益-關係人	14,346	-	0.05%
	"	"	"	其他金融資產-流動	157,128	7%	0.52%
	"	百腦匯(武漢)實業有限公司	"	應收收益-關係人	1,994	-	0.01%
	"	"	"	其他金融資產-流動	16,176	7%	0.05%
	"	百腦匯(哈爾濱)實業有限公司	"	應收收益-關係人	7,907	-	0.03%
	"	"	"	其他金融資產-流動	55,495	7%	0.18%
	"	百腦匯(無錫)電子技術開發有限公司	"	應收收益-關係人	68	-	0.00%

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(NTD/仟元)	交易條件	佔合併淨收益或 總資產之比率(註三)
10	百腦匯(長春)實業有限公司	"	3	其他金融資產-流動	4,977	7%	0.02%
	"	百腦匯電子信息(瀋陽)有限公司	"	應收收益-關係人	3,194	-	0.01%
	"	百腦匯電子信息(瀋陽)有限公司	"	其他金融資產-流動	76,150	7%	0.25%
	"	長春群泰物業管理有限公司	"	其他應收款-關係人-其他	3,247	-	0.01%
11	百腦匯(長沙)實業有限公司	上海百腦匯電腦市場經營管理有限公司	"	應收收益-關係人	254	-	0.00%
	"	"	"	其他金融資產-流動	9,954	7%	0.0003
12	百腦匯(南京)商業設施租賃管理有限公司	凱巨百腦匯(合肥)電子信息有限公司	"	應收收益-關係人	24	-	0.00%
	"	"	"	其他金融資產-流動	139	7%	0.00%
	"	藍天電腦(北京)有限公司	"	應收收益-關係人	0	-	0.00%
	"	"	"	其他金融資產-流動	7	7%	0.00%
	"	百腦匯(西安)實業有限公司	"	其他金融資產-流動	29,116	7%	0.10%
	"	"	"	應收收益-關係人	2,322	-	0.01%
	"	百腦匯(無錫)電子技術開發有限公司	"	其他金融資產-流動	46,785	7%	0.16%
	"	"	"	應收收益-關係人	7,287	-	0.02%
	"	百腦匯(哈爾濱)實業有限公司	"	其他金融資產-流動	7,217	7%	0.02%
	"	"	"	應收收益-關係人	212	-	0.00%
	"	上海百腦匯實業有限公司	"	其他金融資產-流動	140,604	7%	0.47%
	"	"	"	應收收益-關係人	23,947	-	0.08%
	"	上海百腦匯電腦市場經營管理有限公司	"	其他金融資產-流動	31,854	7%	0.11%
	"	"	"	應收收益-關係人	1,260	-	0.00%
13	百腦匯(南昌)實業有限公司	百腦匯(西安)實業有限公司	"	其他應收款-關係人-其他	3,659	-	0.01%
14	百腦匯(福建)電子科技開發有限公司	上海百腦匯電子產品市場經營管理有限公司	"	應收收益-關係人	4,040	-	0.01%
	"	"	"	其他金融資產-流動	41,061	7%	0.14%
	"	上海百腦匯電腦市場經營管理有限公司	"	應收收益-關係人	2,500	-	0.01%
	"	"	"	其他金融資產-流動	24,886	7%	0.08%
	"	百腦匯(西安)實業有限公司	"	應收收益-關係人	4,646	-	0.02%
	"	"	"	其他金融資產-流動	61,517	7%	0.20%
	"	百腦匯(武漢)實業有限公司	"	應收收益-關係人	9,859	-	0.03%

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(NTD/仟元)	交易條件	佔合併淨收益或 總資產之比率(註三)
14	百腦匯(福建)電子科技開發有限公司	"	3	其他金融資產-流動	111,592	7%	0.37%
	"	百腦匯(哈爾濱)實業有限公司	"	應收收益-關係人	1,887	-	0.01%
	"	"	"	其他金融資產-流動	34,044	7%	0.11%
	"	百腦匯(無錫)電子技術開發有限公司	"	應收收益-關係人	5,271	-	0.02%
	"	"	"	其他金融資產-流動	46,885	7%	0.16%
	"	群泰物業管理(杭州)有限公司	"	應收收益-關係人	1	-	0.00%
	"	"	"	其他應收款-關係人-其他	2,552	-	0.01%
	"	藍天電腦(北京)有限公司	"	其他金融資產-流動	8,959	7%	0.03%
	"	"	"	應收收益-關係人	181	-	0.00%
15	百腦匯電子信息(成都)有限公司	藍天電腦(北京)有限公司	"	其他金融資產-流動	7	7%	0.00%
	"	百腦匯(南昌)實業有限公司	"	其他金融資產-流動	53,549	7%	0.18%
	"	"	"	應收收益-關係人	50,035	-	0.17%
	"	百腦匯(福建)電子科技開發有限公司	"	其他金融資產-流動	37,926	7%	0.13%
	"	"	"	應收收益-關係人	6,208	-	0.02%
	"	百腦匯(西安)實業有限公司	"	其他金融資產-流動	102,726	7%	0.34%
	"	"	"	應收收益-關係人	16,979	-	0.06%
	"	百腦匯(無錫)電子技術開發有限公司	"	其他金融資產-流動	34,840	7%	0.12%
	"	"	"	應收收益-關係人	3,598	-	0.01%
	"	百腦匯(哈爾濱)實業有限公司	"	其他金融資產-流動	5,475	7%	0.02%
	"	"	"	應收收益-關係人	283	-	0.00%
	"	上海百腦匯實業有限公司	"	其他金融資產-流動	242,734	7%	0.81%
	"	"	"	應收收益-關係人	42,522	-	0.14%
16	百腦匯電子信息(杭州)有限公司	上海百腦匯電子信息有限公司	"	其他應收款-關係人-其他	17,840	-	0.06%
	"	上海百腦匯電子產品市場經營管理有限公司	"	應收收益-關係人	3,482	-	0.01%
	"	"	"	其他金融資產-流動	60,472	7%	0.20%
	"	百腦匯(西安)實業有限公司	"	應收收益-關係人	6,928	-	0.02%
	"	"	"	其他金融資產-流動	72,865	7%	0.24%

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(NTD/仟元)	交易條件	佔合併淨收益或 總資產之比率(註三)
16	百腦匯電子信息(杭州)有限公司	百腦匯(南昌)實業有限公司	3	應收收益-關係人	2,539	-	0.01%
	"	"	"	其他金融資產-流動	30,609	7%	0.10%
	"	百腦匯(哈爾濱)實業有限公司	"	應收收益-關係人	88	-	0.00%
	"	"	"	其他金融資產-流動	2,837	7%	0.01%
	"	百腦匯(無錫)電子技術開發有限公司	"	應收收益-關係人	21,851	-	0.07%
	"	"	"	其他金融資產-流動	64,902	7%	0.22%
	"	百腦匯(福建)電子科技開發有限公司	"	應收收益-關係人	4,472	-	0.01%
	"	藍天電腦(北京)有限公司	"	其他金融資產-流動	32,351	7%	0.11%
	"	"	"	應收收益-關係人	533	-	0.00%
	17	百腦匯電子信息(鄭州)有限公司	上海百腦匯電子產品市場經營管理有限公司	"	應收收益-關係人	6,216	-
"		"	"	其他金融資產-流動	51,264	7%	0.17%
"		上海百腦匯電腦市場經營管理有限公司	"	應收收益-關係人	294	-	0.00%
"		"	"	其他金融資產-流動	9,457	7%	0.03%
"		百腦匯(西安)實業有限公司	"	應收收益-關係人	108	-	0.00%
"		"	"	其他金融資產-流動	3,484	7%	0.01%
"		百腦匯(武漢)實業有限公司	"	應收收益-關係人	1,845	-	0.01%
"		百腦匯(福建)電子科技開發有限公司	"	其他應收款-關係人-其他	186	-	0.00%
"		百腦匯電子信息(瀋陽)有限公司	"	應收收益-關係人	203	-	0.00%
"		"	"	其他金融資產-流動	6,520	7%	0.02%
18	百腦匯電子信息(瀋陽)有限公司	青島百腦匯科技實業有限公司	"	應收收益-關係人	296	-	0.00%
	"	"	"	其他金融資產-流動	9,954	7%	0.03%
	"	上海百腦匯電子信息有限公司	"	其他應收款-關係人-其他	47	-	0.00%
	"	北京凱業電子科技有限公司	"	其他應收款-關係人-其他	32	-	0.00%
	"	"	"	應收收益-關係人	5,342	-	0.02%
	"	"	"	其他金融資產-流動	305,264	7%	1.01%
	"	青島百腦匯科技實業有限公司	"	其他應收款-關係人-其他	101	-	0.00%
"	群泰物業管理(杭州)有限公司	"	其他應收款-關係人-其他	7,579	-	0.03%	

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(NTD/仟元)	交易條件	佔合併淨收益或 總資產之比率(註三)
19	長春群泰物業管理有限公司	百腦匯(哈爾濱)實業有限公司	3	應收收益-關係人	693	-	0.00%
	"	"	"	其他金融資產-流動	9,954	7%	0.03%
	"	群泰物業管理(杭州)有限公司	"	其他應收款-關係人-其他	28	-	0.00%
20	凱博電腦(昆山)有限公司	百腦匯(長沙)實業有限公司	"	其他金融資產-流動	217,526	7%	0.72%
	"	百腦匯(長春)實業有限公司	"	"	451,259	"	1.50%
	"	百腦匯(哈爾濱)實業有限公司	"	"	111,180	"	0.37%
	"	百腦匯(無錫)電子技術開發有限公司	"	"	403,611	"	1.34%
	"	百腦匯(福建)電子科技開發有限公司	"	"	223,824	"	0.74%
	"	青島百腦匯科技實業有限公司	"	"	370,418	"	1.23%
	"	廣州市百腦匯電子信息有限公司	"	"	356,919	"	1.18%
	"	百腦匯(武漢)實業有限公司	"	"	1,605	"	0.01%
	"	上海百腦匯實業有限公司	"	"	216,465	"	0.72%
21	廣州市百腦匯電子信息有限公司	上海百腦匯電子產品市場經營管理有限公司	"	應收收益-關係人	53,444	-	0.18%
	"	"	"	其他金融資產-流動	375,574	7%	1.25%
	"	上海百腦匯電腦市場經營管理有限公司	"	應收收益-關係人	12	-	0.00%
	"	"	"	其他金融資產-流動	9,954	7%	0.03%
	"	百腦匯(西安)實業有限公司	"	應收收益-關係人	3,189	-	0.01%
	"	"	"	其他金融資產-流動	73,313	7%	0.24%
	"	百腦匯(武漢)實業有限公司	"	應收收益-關係人	10,185	-	0.03%
	"	"	"	其他金融資產-流動	10,850	7%	0.04%
	"	百腦匯(南昌)實業有限公司	"	應收收益-關係人	46,159	-	0.15%
	"	"	"	其他金融資產-流動	369,054	7%	1.22%
	"	百腦匯(哈爾濱)實業有限公司	"	應收收益-關係人	26,097	-	0.09%
	"	"	"	其他金融資產-流動	171,263	7%	0.57%
	"	百腦匯(福建)電子科技開發有限公司	"	應收收益-關係人	2,592	-	0.01%
	"	"	"	其他金融資產-流動	37,428	7%	0.12%
	"	青島百腦匯科技實業有限公司	"	應收收益-關係人	44,093	-	0.15%
"	青島百腦匯科技實業有限公司	"	其他金融資產-流動	91,181	7%	0.30%	

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(NTD/仟元)	交易條件	佔合併淨收益或 總資產之比率(註三)
21	廣州市百腦匯電子信息有限公司	凱巨貿易(上海)有限公司	3	應收收益-關係人	453	-	0.00%
	"	"	"	其他金融資產-流動	59,726	7%	0.20%
22	北京凱業電子科技有限公司	上海百腦匯電子信息有限公司	"	其他應收款-關係人-其他	86	-	0.00%
23	無錫百腦匯電子市場有限公司	百腦匯(無錫)電子技術開發有限公司	"	應收收益-關係人	37	-	0.00%
	"	"	"	其他金融資產-流動	2,240	7%	0.01%
24	群泰物業管理(杭州)有限公司	百腦匯(西安)實業有限公司	"	應收收益-關係人	293	-	0.00%
	"	"	"	其他金融資產-流動	995	7%	0.00%
25	廣州市凱巨貿易有限公司	凱巨貿易(上海)有限公司	"	應收收益-關係人	26	-	0.00%
	"	"	"	其他金融資產-流動	4,231	7%	0.01%
26	凱博電腦股份有限公司	藍天投資股份有限公司	"	其他金融資產-流動	8,608	1.26%	0.01%