

普行科技股份有限公司
及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十九及九十八年度

地址：新北市中和區中正路七〇〇號三樓之三

電話：(〇二) 八二二七八五八二

§ 目 錄 §

項 目	頁 次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4	-
五、合併資產負債表	5	-
六、合併損益表	6~7	-
七、合併股東權益變動表	8	-
八、合併現金流量表	9~10	-
九、合併財務報表附註及附表		
(一) 公司沿革	11~12	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~17	二
(三) 會計變動之理由及其影響	17	三
(四) 重要會計科目之說明	17~30	四~十六
(五) 關係人交易	30	十七
(六) 質押之資產	30	十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	30	十九
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 其 他	30	二十
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	31、34~37	二一
2. 轉投資事業相關資訊	31、34~38	二一
3. 大陸投資資訊	31、39	二一
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	31、40~42	二一
(十二) 部門別財務資訊	32~33	二二

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十九年度依「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：普行科技股份有限公司

董事長：汪 攘 夷

中 華 民 國 一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日

會計師查核報告

普行科技股份有限公司 公鑒：

普行科技股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達普行科技股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

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

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 施 景 彬

會計師 卓 明 信

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日

善行科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 123,887	34	\$ 83,696	27	2100	短期銀行借款 (附註十八)	\$ 2,873	1	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 (附註二及五)	607	-	122	-	2120	應付票據	446	-	218	-
1320	備供出售金融資產 (附註二及六)	3,826	1	-	-	2140	應付帳款	86,224	24	81,022	26
1140	應收帳款—減備抵呆帳 406 仟元後之淨額 (附註二)	97,527	27	76,495	25	2160	應付所得稅 (附註二及十三)	10,799	3	-	-
1160	其他應收款 (附註十三)	1,644	-	4,257	1	2170	應付費用 (附註十一)	20,202	5	18,279	6
120X	存貨—淨額 (附註二、三及七)	42,486	12	53,316	17	2260	預收款項	2,917	1	3,236	1
1260	預付款項	3,686	1	4,307	1	2286	遞延所得稅負債—流動 (附註二及十三)	-	-	6	-
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十三)	250	-	-	-	2298	其他流動負債	1,748	-	391	-
1291	已質押定存單 (附註十八)	28,415	8	31,037	10	21XX	流動負債合計	125,209	34	103,152	33
1298	其他流動資產	8,829	2	3,642	1		其他負債				
11XX	流動資產合計	311,157	85	256,872	82	2810	應計退休金負債 (附註二及十)	6,736	2	2,183	1
	長期投資 (附註二及八)					2860	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及十三)	-	-	1,365	-
1480	以成本衡量之金融資產	1,500	-	-	-	28XX	其他負債合計	6,736	2	3,548	1
	固定資產 (附註二、九及十八)					2XXX	負債合計	131,945	36	106,700	34
	成 本						股東權益				
1501	土 地	18,279	5	18,279	6	3110	股本—每股面額 10 元；額定：22,000 仟股				
1521	房屋及建築	13,190	3	13,190	4		；發行：九十九年 17,052 仟股及九十八年 14,463 仟股	170,516	47	144,628	46
1531	機器設備	13,336	4	27,184	9		資本公積				
1551	運輸設備	6,061	2	4,119	1	3210	股票發行溢價	1,974	-	551	-
1561	生財器具	9,204	2	19,355	6		保留盈餘				
15X1	成本合計	60,070	16	82,127	26	3310	法定盈餘公積	17,231	5	12,956	4
15X9	減：累計折舊	9,052	2	27,136	8	3350	未分配盈餘	48,605	13	48,190	16
		51,018	14	54,991	18	33XX	保留盈餘合計	65,836	18	61,146	20
1672	預付設備款	-	-	53	-		股東權益其他調整項目				
15XX	固定資產淨額	51,018	14	55,044	18	3420	累積換算調整數	(4,555)	(1)	532	-
	無形資產 (附註二)					3450	金融商品未實現損益	(85)	-	-	-
1750	電腦軟體成本	101	-	-	-	34XX	股東權益其他調整項目合計	(4,640)	(1)	532	-
	其他資產					3XXX	股東權益合計	233,686	64	206,857	66
1820	存出保證金	429	-	908	-		負債及股東權益總計	\$ 365,631	100	\$ 313,557	100
1830	遞延費用 (附註二)	-	-	733	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十三)	1,426	1	-	-						
18XX	其他資產合計	1,855	1	1,641	-						
1XXX	資 產 總 計	\$ 365,631	100	\$ 313,557	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年三月三十一日查核報告)

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

普行科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股合併盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	九 十 九 年 度			九 十 八 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註二及二二）					
4110	\$	740,431	100	\$	562,658	101
4170		<u>6,008</u>	<u>1</u>		<u>3,187</u>	<u>1</u>
4100		734,423	99		559,471	100
4600		<u>6,439</u>	<u>1</u>		<u>23</u>	<u>-</u>
4000		740,862	100		559,494	100
	營業成本（附註二、三、七及十四）					
5110		584,517	79		428,678	76
5670		<u>2,293</u>	<u>-</u>		<u>10</u>	<u>-</u>
5000		<u>586,810</u>	<u>79</u>		<u>428,688</u>	<u>76</u>
5910		<u>154,052</u>	<u>21</u>		<u>130,806</u>	<u>24</u>
	營業費用（附註十一及十四）					
6100		29,840	4		20,126	4
6200		72,374	10		55,116	10
6300		<u>1,189</u>	<u>-</u>		<u>2,980</u>	<u>-</u>
6000		<u>103,403</u>	<u>14</u>		<u>78,222</u>	<u>14</u>
6900		<u>50,649</u>	<u>7</u>		<u>52,584</u>	<u>10</u>
	營業外收入及利益					
7110		776	-		478	-
7140		<u>176</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
7160		-	-		441	-
7250		-	-		442	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7310	金融資產評價利益(附註二及五)	\$ 877	-	\$ 239	-
7480	什項收入	<u>6,977</u>	<u>1</u>	<u>6,045</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>8,806</u>	<u>1</u>	<u>7,645</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	315	-	398	-
7530	處分固定資產淨損(附註二)	119	-	8	-
7560	兌換淨損(附註二)	3,058	-	-	-
7630	減損損失(附註二)	-	-	275	-
7880	什項支出	<u>936</u>	<u>-</u>	<u>821</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>4,428</u>	<u>-</u>	<u>1,502</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	55,027	8	58,727	11
8110	所得稅費用(附註二及十三)	<u>13,970</u>	<u>2</u>	<u>15,978</u>	<u>3</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 41,057</u>	<u>6</u>	<u>\$ 42,749</u>	<u>8</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	<u>\$ 41,057</u>	<u>6</u>	<u>\$ 42,749</u>	<u>8</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股合併盈餘(附註十五)				
9750	基本每股合併盈餘	<u>\$ 3.27</u>	<u>\$ 2.44</u>	<u>\$ 3.55</u>	<u>\$ 2.59</u>
9850	稀釋每股合併盈餘	<u>\$ 3.15</u>	<u>\$ 2.35</u>	<u>\$ 3.47</u>	<u>\$ 2.53</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年三月三十一日查核報告)

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

普行科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股股利為新台幣元外，餘係仟元

	發行股本（附註十一及十二）		資本公積	保留盈餘（附註十一）		累積換算調整數 （附註二）	金融資產未實現 損失（附註二及六）	股東權益合計
	股數（仟股）	金額		法定盈餘公積	未分配盈餘			
九十八年一月一日餘額	14,297	\$ 142,972	\$ 142	\$ 11,045	\$ 21,649	\$ 2,483	\$ -	\$ 178,291
九十七年盈餘分配								
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,911	(1,911)	-	-	-
股東現金股利—每股 1.0 元	-	-	-	-	(14,297)	-	-	(14,297)
員工紅利轉增資	166	1,656	409	-	-	-	-	2,065
九十八年度合併總純益	-	-	-	-	42,749	-	-	42,749
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	(1,951)	-	(1,951)
九十八年十二月三十一日餘額	14,463	144,628	551	12,956	48,190	532	-	206,857
九十八年盈餘分配								
提列法定盈餘公積	-	-	-	4,275	(4,275)	-	-	-
股東現金股利—每股 1.0 元	-	-	-	-	(14,547)	-	-	(14,547)
股東股票股利—每股 1.5 元	2,182	21,820	-	-	(21,820)	-	-	-
員工紅利轉增資	323	3,228	1,389	-	-	-	-	4,617
員工認股權轉行使	84	840	34	-	-	-	-	874
九十九年度合併總純益	-	-	-	-	41,057	-	-	41,057
金融資產未實現損失	-	-	-	-	-	-	(85)	(85)
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	(5,087)	-	(5,087)
九十九年十二月三十一日餘額	17,052	\$ 170,516	\$ 1,974	\$ 17,231	\$ 48,605	(\$ 4,555)	(\$ 85)	\$ 233,686

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年三月三十一日查核報告）

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

普行科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十九年度	九十八年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 41,057	\$ 42,749
折舊及攤銷	10,703	9,967
呆帳轉回利益	-	(442)
存貨跌價回升利益	(2,440)	(2,062)
處分投資淨益	(176)	-
處分固定資產淨損	119	8
減損損失	-	275
金融資產評價利益	(877)	(239)
遞延所得稅	(3,047)	12,015
應計退休金負債	4,553	(215)
營業資產及負債項目淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	392	117
應收帳款	(21,032)	12,589
其他應收款	2,613	7,443
存 貨	13,321	(19,340)
預付款項	621	(1,198)
其他流動資產	(5,187)	(1,869)
催收款	-	442
應付票據	228	(4,370)
應付帳款	5,202	19,094
應付所得稅	10,799	(3,889)
應付費用	6,540	6,559
預收款項	(319)	(3,656)
其他流動負債	1,357	(55)
營業活動之淨現金流入	<u>64,427</u>	<u>73,923</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(8,560)	-
處分備供出售金融資產價款	4,825	-
已質押定存單(增加)減少	2,622	(26,737)
購買以成本衡量之金融資產	(1,500)	-
購置固定資產	(7,414)	(3,140)
處分固定資產價款	249	2

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
電腦軟體成本增加	(\$ 117)	\$ -
存出保證金減少	479	52
遞延費用增加	<u>-</u>	<u>(303)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(9,416)</u>	<u>(30,126)</u>
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加	2,873	-
長期銀行借款減少	-	<u>(16,365)</u>
發放現金股利	<u>(14,547)</u>	<u>(14,297)</u>
員工行使認股權發行新股	874	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(10,800)</u>	<u>(30,662)</u>
匯率影響數	<u>(4,020)</u>	<u>(1,481)</u>
現金淨增加	40,191	11,654
年初現金餘額	<u>83,696</u>	<u>72,042</u>
年底現金餘額	<u>\$ 123,887</u>	<u>\$ 83,696</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 409</u>
支付所得稅	<u>\$ 4,666</u>	<u>\$ 10,462</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年三月三十一日查核報告)

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

普行科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十九及九十八年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

普行科技股份有限公司(母公司)成立於八十一年五月二十三日，原名為大行普賢股份有限公司，惟於八十九年十二月十五日經股東臨時會決議，變更公司名稱為普行科技股份有限公司，並於九十年一月十三日完成法定變更登記程序。

母公司主要經營業務為(一)無線電器材，包括無線電通信機、無線電對講電話機(二)電腦及其週邊設備之成品、半成品及零組件之製造、加工、買賣及進出口業務。

Metro Pacific Enterprise Corp. (Metro Pacific) 設立於九十一年，主要從事投資控股業務及安全監控產品之銷售。

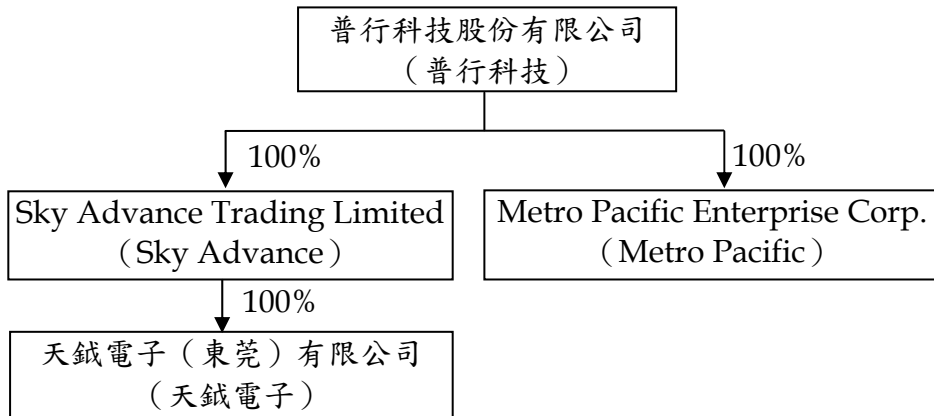
東莞普行電子有限公司(東莞普行)設立於九十一年，主要從事安全監控產品之生產及銷售，已於九十九年度解散清算。

Sky Advance Trading Limited (Sky Advance) 係母公司於九十六年投資取得，主要從事投資控股業務及安全監控產品之銷售，並委由來料加工廠東莞橫瀝天鉞電子廠加工生產，惟東莞橫瀝天鉞電子廠已於九十九年度結束營運。

天鉞電子(東莞)有限公司(天鉞電子)設立於九十九年，主要從事安全監控產品之生產及銷售。

九十九及九十八年底母子公司合計員工人數分別為 310 人及 348 人。

母子公司九十九年底之投資關係及持股比例如下所示：



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及一般公認會計原則編製，依照前述準則及原則編製合併財務報表時，母子公司對於呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、所得稅以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

合併財務報表之編製

母公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或雖未超過百分之五十但具有控制能力，其財務報表予以合併。本合併財務報表業已包含母公司及所有子公司之相關帳目，母子公司間之重大交易及其餘額均予銷除。

九十八年度合併財務報表包括普行科技、Sky Advance、Metro Pacific、東莞普行之帳目，九十九年度合併財務報表除上述公司之帳目外，尚包括九十九年度成立之天鉞電子。

國外子公司之財務報表係按各公司之功能性貨幣編製，是以編製合併財務報表時先將資產及負債按各該功能性貨幣之年底匯率、股東權益按歷史匯率及損益按當年度之平均匯率換算為新台幣，因而產生之兌換差額作為累積換算調整數，並列於股東權益項下。

普行科技之關係企業合併財務報表應納入編製之合併個體與本合併財務報表之合併個體相同，故不另行編製關係企業合併財務報表，惟關係企業合併財務報表應揭露之資訊均已納入本合併財務報表中揭露。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產，固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。母子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，遠期外匯合約係以評價方法估計公平價值。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，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，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

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，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

母子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按母子公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。母子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除估計銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用月加權平均法。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市上櫃公司之股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。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。

固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。重大更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊係按下列估計耐用年數，以直線法計算提列：房屋及建築，五十年；機器設備，一至十年；運輸設備，五年；生財器具，三至十年。耐用年限屆滿仍繼續使用者，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之營業外利益或損失。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體成本主要按三年以直線法攤銷。

商 譽

取得股權或首次採用權益法時，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試，已認列之商譽減損損失不得回轉。

遞延費用

遞延費用係按二至五年平均攤銷。

員工認股權憑證

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，母公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當年度之淨退休金成本。

所得稅

所得稅係作跨期間所得稅分攤，可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算記帳貨幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當年度損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資採權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

重分類

九十八年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合九十九年度合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

母子公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；及(二)未分攤固定製造費用於發生當年度認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失(或回升利益)應分類為銷貨成本。此項會計原則變動，對九十八年度合併總純益無重大影響。

四、現金

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 984	\$ 297
活期及支票存款	43,403	20,583
定期存款一年利率：九十九年 0.330%-1.125%；九十八年 0.645%-0.670%	79,500	62,816
	<u>\$123,887</u>	<u>\$ 83,696</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

母公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產—流動</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ -
評價調整	607	122
	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 122</u>

母公司從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。母公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

母公司九十九年及九十八年十二月三十一日尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 日	合 約 金 額
<u>九 十 九 年</u>			
<u>十二月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.01.14	100 仟美元/3,019 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.01.17	100 仟美元/3,036 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.01.17	100 仟美元/3,037 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.01.17	100 仟美元/3,040 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.01.24	100 仟美元/3,040 仟元
<u>九 十 八 年</u>			
<u>十二月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	99.02.08	300 仟美元/9,681 仟元
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	99.01.20	100 仟美元/3,237 仟元

九十九及九十八年度公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨益分別為 877 仟元及 239 仟元。

六、備供出售金融資產

	<u>九 十 九 年</u> <u>十二月三十一日</u>
國內上市公司普通股股票	\$ 1,911
基金受益憑證	2,000
評價調整	(85)
	<u>\$ 3,826</u>

七、存貨—淨額

	<u>九 十 九 年</u> <u>十二月三十一日</u>	<u>九 十 八 年</u> <u>十二月三十一日</u>
製成品及商品	\$ 9,381	\$ 8,356
在製品	17,373	21,800
原料	15,732	22,524
在途存貨	-	636
	<u>\$ 42,486</u>	<u>\$ 53,316</u>

九十九及九十八年底之備抵存貨跌價損失分別為 545 仟元及 3,037 仟元。

九十九及九十八年度與存貨相關之銷貨成本分別為 584,517 仟元及 428,678 仟元。九十九及九十八年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 2,440 仟元及 2,062 仟元。

八、以成本衡量之金融資產

	九十九年十二月三十一日	
	帳列金額	持股 %
國內未上市上櫃公司		
幸楷科技股份有限公司	\$ 1,500	18.3

上述未上市上櫃公司之股票，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。

九、固定資產

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 1,813	\$ 1,553
機器設備	2,216	11,972
運輸設備	2,042	1,497
生財器具	2,981	12,114
	<u>\$ 9,052</u>	<u>\$ 27,136</u>

九十九及九十八年度固定資產之折舊費用分別為 9,940 仟元及 9,305 仟元。

十、員工退休金

母公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工薪資每月百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。母公司九十九及九十八年度依確定提撥退休辦法認列之退休金成本分別為 957 仟元及 916 仟元。

母公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。母公司按員工每月薪資總額百分之二提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。另母公司九十九年度訂定之委任經理人退休金辦法，亦屬確定給付退休辦法，退休金之支付，係根據年資及核准退休日前一個月之工資計算。

母公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本（利益）組成項目：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
服務成本	\$ 87	\$ -
利息成本	88	36
退休金資產之預期報酬	(70)	(83)
攤銷數	<u>4,812</u>	<u>(168)</u>
	<u>\$ 4,917</u>	<u>(\$ 215)</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 4,653	\$ -
非既得給付義務	<u>1,132</u>	<u>1,230</u>
累積給付義務	5,785	1,230
未來薪資增加之影響數	<u>893</u>	<u>343</u>
預計給付義務	6,678	1,573
退休基金資產公平價值	(<u>3,752</u>)	(<u>3,332</u>)
提撥狀況	2,926	(1,759)
未認列過度性淨給付義務	(697)	(755)
未認列退休金利益	<u>4,507</u>	<u>4,697</u>
應計退休金負債	<u>\$ 6,736</u>	<u>\$ 2,183</u>
依員工退休辦法之既得給付	<u>\$ 5,695</u>	<u>\$ -</u>

(三) 精算假設：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	1.50%及 2.00%	1.50%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

(四) 退休基金提撥及支付情況：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
提 撥	<u>\$ 364</u>	<u>\$ -</u>
支 付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

東莞普行、Sky Advance 及天鉞電子之職工退休辦法係確定提撥制，依照該地方政府規定標準工資之一定百分比計提，九十九及九十八年度認列退休金費用分別為 722 仟元及 655 仟元。Metro Pacific 未訂定員工退休辦法。

十一、股東權益

依照法令規定，資本公積除彌補虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

依母公司章程規定，母公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，依下列比例分派之：

- (一) 員工紅利不得低於百分之五，其分派得以現金或股票方式發放。
- (二) 董事、監察人酬勞不高於百分之三。
- (三) 其餘加計前期累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

母公司九十九及九十八年度應付員工紅利估列金額分別為 4,434 仟元及 4,617 仟元，應付董監酬勞之估列金額分別為 1,109 仟元及 1,154 仟元，前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除百分之十法定公積後餘額之百分之十二及百分之三計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

依公司法規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其餘額達股本總額時止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在

公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分五十之半數，其餘部分得以撥充資本。

母公司分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

母公司股東常會分別於九十九年六月十一日及九十八年六月二十九日決議之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
提列法定盈餘公積	\$ 4,275	\$ 1,911	\$ -	\$ -
股東現金股利	14,547	14,297	1.0	1.0
股東股票股利	21,820	-	1.5	-

上述股東常會決議與母公司九十九年五月七日及九十八年五月二十五日之董事會擬議無差異。

母公司九十九年六月十一日股東常會決議配發九十八年度員工紅利及董監酬勞分別為 4,617 仟元及 1,154 仟元，九十八年六月二十九日股東常會決議配發九十七年度員工紅利及董監酬勞分別為 2,065 仟元及 516 仟元，員工紅利均以股票發放，股數係分別按九十八及九十七年度經會計師查核之財務報告淨值每股 14.30 元及 12.47 元為計算基礎。股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十八及九十七年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞無差異。

十二、員工認股權憑證

母公司於九十六年十二月三十一日發行員工認股權憑證 350 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含母公司符合特定條件之員工。認股權憑證之存續期間為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權憑證。認股權憑證發行後，遇有母公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股權憑證行使價格依規定公式予以調整。

九十九及九十八年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

員工認股權憑證	九十九年度		九十八年度	
	單位	加權平均行使價格 (元)	單位	加權平均行使價格 (元)
年初流通在外	210	\$ 10.41	350	\$ 11.39
本年度給與	-	-	-	-
本年度行使	84	10.41	-	-
本年度沒收	-	-	140	11.39
本年度失效	-	-	-	-
年底流通在外	<u>126</u>	10.00	<u>210</u>	10.41
年底可行使之認股權憑證	<u>42</u>	10.00	<u>84</u>	10.41

截至九十九及九十八年底止，流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

行使價格 (元)	流通在外 單位	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外加 權平均行使 價格(元)	可行使單位	可行使之認 股權憑證 加權平均行 使價格(元)
<u>九十九年底</u> \$10.00	126	1.6	\$10.00	42	\$10.00
<u>九十八年底</u> \$10.41	210	2.6	\$10.41	84	\$10.41

母公司所發行之酬勞性員工認股權憑證係採用內含價值法計算，其產生之酬勞成本於員工可行使認股權憑證前之服務期間逐期認列為費用。九十九及九十八年度依內含價值法無須認列酬勞成本。母公司認股權憑證如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利資訊如下：

		九十九年度	九十八年度
純益	報表認列之純益	\$ 41,057	\$ 42,749
	擬制之純益	40,868	42,605
基本每股合併盈餘 (元)	報表認列之每股合併 盈餘	2.44	2.59
	擬制之每股合併盈餘	2.43	2.58
稀釋每股合併盈餘 (元)	報表認列之每股合併 盈餘	2.35	2.53
	擬制之每股合併盈餘	2.34	2.52

上開員工認股權憑證採 Black-Scholes 評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，其評價結果及評價所採用之假設別列示如下：

	<u>九十六年十二月三十一日給與之員工認股權憑證</u>
預期股利率	-
無風險利率	2.509%
預期存續期間	4.6 年
預期股價波動率	48.931%
給與日認股權憑證公平價值 (元)	\$ 5.79

十三、所得稅

(一) 所得稅費用計算如下：

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 9,831	\$ 14,916
所得稅調整項目之影響數		
永久性差異	(23)	157
暫時性差異	<u>2,725</u>	<u>(12,358)</u>
按課稅所得計算之稅額	12,533	2,715
未分配盈餘加徵稅額	<u>211</u>	<u>291</u>
當年度應負擔所得稅	12,744	3,006
遞延所得稅費用		
暫時性差異	(2,726)	10,103
因稅法改變產生之變動影響數	(321)	1,912
以前年度所得稅調整	<u>4,273</u>	<u>957</u>
	<u>\$ 13,970</u>	<u>\$ 15,978</u>

母子公司九十九及九十八年度應負擔所得稅減除預付所得稅 2,245 仟元及 5,616 仟元後之淨額，帳列九十九年度應付所得稅 10,799 仟元及應收退稅款（其他應收款）300 仟元及九十八年度應收退稅款（其他應收款）2,610 仟元。另依國稅局審查母公司所得稅申報情形及口頭告知之可能調整項目，母公司依穩健保守原則予以調減九十八年度應收退稅款 1,852 仟元，帳列九十九年度所得稅費用。

立法院於九十九及九十八年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。
2. 九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

母公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產及負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅費用及利益。

(二) 遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
流 動		
未實現兌換淨損	\$ 353	\$ 18
交易目的金融商品評價 利益	(103)	(24)
	<u>\$ 250</u>	<u>(\$ 6)</u>
非 流 動		
退休金超限	\$ 1,145	\$ 301
權益法投資淨損（益）	281	(1,666)
	<u>\$ 1,426</u>	<u>(\$ 1,365)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 2,934</u>	<u>\$ 12,928</u>

母公司九十九年度預計及九十八年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 24.78% 及 26.86%。

依所得稅法規定，母公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此母公司預計九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

九十九及九十八年底皆無屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

十四、用人、折舊及攤銷費用

	九 屬 於 營 業 成 本 者	十 屬 於 營 業 費 用 者	九 屬 於 營 業 費 用 者	年 合 計
用人費用				
薪資費用	\$ 21,904		\$ 35,004	\$ 56,908
勞健保費用	-		1,621	1,621
退休金費用	-		6,596	6,596
其他用人費用	4,106		6,644	10,750
	<u>\$ 26,010</u>		<u>\$ 49,865</u>	<u>\$ 75,875</u>
折舊費用	<u>\$ 5,186</u>		<u>\$ 4,754</u>	<u>\$ 9,940</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>		<u>\$ 763</u>	<u>\$ 763</u>

	九 屬 於 營 業 成 本 者	十 屬 於 營 業 費 用 者	八 屬 於 營 業 費 用 者	年 合 計
用人費用				
薪資費用	\$ 19,074		\$ 36,094	\$ 55,168
勞健保費用	-		1,477	1,477
退休金費用	-		1,356	1,356
其他用人費用	2,936		6,479	9,415
	<u>\$ 22,010</u>		<u>\$ 45,406</u>	<u>\$ 67,416</u>
折舊費用	<u>\$ 4,540</u>		<u>\$ 4,765</u>	<u>\$ 9,305</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>		<u>\$ 662</u>	<u>\$ 662</u>

十五、每股合併盈餘

計算每股合併盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母） （仟股）	每股合併盈餘（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
九十九年度					
基本每股合併盈餘					
屬於母公司普通股 股東之當年度 純益	\$ 55,027	\$ 41,057	16,840	<u>\$ 3.27</u>	<u>\$ 2.44</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工紅利			581		
員工認股權			49		

（接次頁）

(承前頁)

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每股合併盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
稀釋每股合併盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之當年度					
純益加潛在普					
通股之影響	<u>\$ 55,027</u>	<u>\$ 41,057</u>	<u>17,470</u>	<u>\$ 3.15</u>	<u>\$ 2.35</u>
九十八年度					
基本每股合併盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之當年度					
純益	\$ 58,727	\$ 42,749	16,530	<u>\$ 3.55</u>	<u>\$ 2.59</u>
具稀釋作用之潛在普通					
股之影響					
員工紅利	-	-	372		
員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		
稀釋每股合併盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之當年度					
純益加潛在普					
通股之影響	<u>\$ 58,727</u>	<u>\$ 42,749</u>	<u>16,902</u>	<u>\$ 3.47</u>	<u>\$ 2.53</u>

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股合併盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並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，以計算稀釋每股合併盈餘。計算稀釋每股合併盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日經會計師查核簽證之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股合併盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股合併盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整，九十八年度稅後基本每股合併盈餘及稀釋每股合併盈餘，分別由 2.97 元及 2.91 元減少為 2.59 元及 2.53 元。

十六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資 產	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	帳列價值	公平價值	帳列價值	公平價值
現 金	\$ 123,887	\$ 123,887	\$ 83,696	\$ 83,696
備供出售金融資產	3,826	3,826	-	-
應收帳款淨額	97,527	97,527	76,495	76,495
其他應收款	586	586	1,647	1,647
已質押定存單	28,415	28,415	31,037	31,037
以成本衡量之金融 資 產	1,500	805	-	-
存出保證金	429	429	908	908
負 債				
應付票據	446	446	218	218
應付帳款	86,224	86,224	81,022	81,022
應付費用	20,202	20,202	18,279	18,279
衍生性金融商品（依交 易對方所屬地區分類）				
本 國				
公平價值變動列入 損益之金融資產	607	607	122	122

(二) 母子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項、其他應收款、應付票據、款項以及應付費用。
2. 備供出售金融資產以市場價格為公平價值。
3. 已質押定存單及存出保證金係預估其未來攸關價值與帳面價值相當，因是以帳面價值為公平市價。
4. 以成本衡量之金融資產係依被投資公司之股權淨值估計公平價值。
5. 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。母子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於

金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為母子公司可取得者。

(三) 下列金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

資 產	公 開 報 價 決 定 之 金 額		評 價 方 法 估 計 之 金 額	
	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日
公平價值變動列入				
損益之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 607	\$ 122
備供出售金融資產	3,826	-	-	-

(四) 母公司九十九及九十八年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度淨益之金額分別為 877 仟元及 239 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險：母公司以外幣計價之資產及負債暨未到期之遠期外匯合約，可能因外幣匯率變動而受公平價值及現金流量變動之風險。

(2) 價格風險：母公司公平價值變動列入損益之金融商品之價值將隨市場價格之波動而變動。

2. 信用風險

係金融資產受母子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響。母子公司所持有之各種金融商品，其最大信用暴險金額與其帳面價值相同。

3. 流動性風險

母子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

母公司備供出售金融資產預期可在市場上以接近公平價值之價格出售，應無重大流動性風險。母公司投資以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。母公司九十九年底未到期之遠期外匯合約預計產生 15,172 仟元之現金

流入及 500 仟美元之現金流出，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

十七、關係人交易事項

母公司之董事、監察人及管理階層薪酬資訊如下：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
薪 資	\$ 6,574	\$ 7,896
獎 金	1,760	1,830
紅 利	<u>3,769</u>	<u>3,501</u>
	<u>\$ 12,103</u>	<u>\$ 13,227</u>

紅利係依公司章程估列及依估列比例歸屬，與實際分配金額可能有所差異。

十八、質押資產

母子公司九十九及九十八年底提供予金融機構作為申請銀行融資額度之擔保品如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
已質押定存單	\$ 28,415	\$ 31,037
固定資產淨額	<u>29,656</u>	<u>29,916</u>
	<u>\$ 58,071</u>	<u>\$ 60,953</u>

十九、重大之承諾事項

截至九十九年底止，母子公司為進貨已開立未使用之信用狀金額為 378 仟元。

二十、其 他

母子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日			
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣	
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$ 4,576	29.1300	\$ 133,302	\$ 2,814	31.9900	\$ 90,012	
人 民 幣	1,838	4.4410	8,163	1,696	4.6420	7,871	
港 幣	115	3.7480	432	92	4.1260	381	
歐 元	1	38.9200	47	2	46.1000	90	
日 幣	11	0.3582	4	14	0.3472	5	
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	2,230	29.1300	64,961	580	31.9900	18,540	
人 民 幣	7,603	4.4410	33,764	10,504	4.6420	48,758	
港 幣	53	3.7480	199	4,812	4.1260	19,855	

二一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 年底持有有價證券情形：附表二。
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 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 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 20% 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 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 被投資公司資訊：附表五。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表七。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表一。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

二二、部門別財務資訊

(一) 產業別資訊

母子公司主要從事無線電器材、電腦及其週邊設備等之製造、加工、買賣及進出口貿易業務，屬單一產業。

(二) 地區別資訊

	國	內	亞	洲	調整及沖銷	合	併
<u>九十九年度</u>							
來自母公司及子公司以外之收入	\$	732,133	\$	8,729	\$	-	\$ 740,862
來自母公司及子公司之收入		-		588,301	(588,301)	-
收入合計	<u>\$</u>	<u>732,133</u>	<u>\$</u>	<u>597,030</u>	<u>(\$</u>	<u>588,301)</u>	<u>\$ 740,862</u>
部門利益	<u>\$</u>	<u>107,926</u>	<u>\$</u>	<u>49,880</u>	<u>(\$</u>	<u>270)</u>	\$ 157,536
公司一般收入							8,414
公司一般費用及損失							(110,608)
利息費用							(315)
稅前利益							<u>\$ 55,027</u>
可辦認資產	<u>\$</u>	<u>255,929</u>	<u>\$</u>	<u>149,599</u>	<u>(\$</u>	<u>39,897)</u>	<u>\$ 365,631</u>
<u>九十八年度</u>							
來自母公司及子公司以外之收入	\$	550,121	\$	9,373	\$	-	\$ 559,494
來自母公司及子公司之收入		-		490,409	(490,409)	-
收入合計	<u>\$</u>	<u>550,121</u>	<u>\$</u>	<u>499,782</u>	<u>(\$</u>	<u>490,409)</u>	<u>\$ 559,494</u>
部門利益	<u>\$</u>	<u>52,935</u>	<u>\$</u>	<u>78,141</u>	<u>(\$</u>	<u>270)</u>	\$ 130,806
公司一般收入							7,645
公司一般費用及損失							(79,326)
利息費用							(398)
稅前利益							<u>\$ 58,727</u>
可辦認資產	<u>\$</u>	<u>210,053</u>	<u>\$</u>	<u>154,775</u>	<u>(\$</u>	<u>51,271)</u>	<u>\$ 313,557</u>

(三) 外銷銷貨資訊

母子公司九十九及九十八年度國內營運部門外銷銷貨淨額明細如下：

地	區	九十九年度	九十八年度
歐	洲	\$395,546	\$314,125
美	洲	291,498	173,543
其	他	45,089	62,453
		<u>\$732,133</u>	<u>\$550,121</u>

(四) 重要客戶資訊

<u>客 戶 代 號</u>	<u>九 十 九 年 度</u>		<u>九 十 八 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
UU001	\$ 244,439	33	\$ 165,711	30
NR001	221,866	30	163,617	29

普行科技股份有限公司及其子公司
為他人背書保證
民國九十九年度

附表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 之 限 額 (註 一)	本 年 度 最 高 背 書 保 證 餘 額	年 底 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 二)
		公 司 名 稱	關 係						
0	普行科技股份有限公司	Metro Pacific Enterprise Corp. (註三)	子公司	\$ 93,474	\$ 58,260 (2,000 仟美元)	\$ 58,260 (2,000 仟美元)	\$ -	24.93	\$ 140,212
		Sky Advance Trading Limited (註三)	子公司	93,474	58,260 (2,000 仟美元)	58,260 (2,000 仟美元)	-	24.93	140,212
		天鉞電子(東莞)有限公司 (註三)	孫公司	93,474	14,565 (500 仟美元)	14,565 (500 仟美元)	-	6.23	140,212
1	Sky Advance Trading Limited	天鉞電子(東莞)有限公司 (註四)	子公司	35,988	29,130 (1,000 仟美元)	29,130 (1,000 仟美元)	2,915	121.42	47,984

註一：母公司以不超過最近期財務報表淨值之百分之四十為限。Sky Advance Trading Limited 以不超過最近期財務報表淨值之百分之一百五十為限。

註二：母公司以不超過最近期財務報表淨值之百分之六十為限。Sky Advance Trading Limited 以不超過最近期財務報表淨值之百分之二百為限。

註三：母公司與 Metro Pacific Enterprise Corp.及 Sky Advance Trading Limited 共用銀行融資額度 2,000 仟美元，與天鉞電子(東莞)有限公司共用銀行融資額度 500 仟美元。

註四：Sky Advance Trading Limited 為天鉞電子(東莞)有限公司背書保證，並依實際動用額度提供 100 仟美元定存單作為擔保。

註五：背書保證餘額係依九十九年底匯率計算(美元兌新台幣 1:29.130)。

普行科技股份有限公司及其子公司

年底持有有價證券明細表

民國九十九年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

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	年				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價 / 股權淨值	
普行科技股份有限公司	<u>股票 / 股單</u>							
	Metro Pacific Enterprise Corp.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,300,000	\$ 26,256	100	\$ 26,256	註一
	Sky Advance Trading Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	-	24,533	100	23,992	註一及二
	日電貿股份有限公司	本公司法人董事	備供出售金融資產	58,270	1,911	-	1,836	註三
	幸楷科技股份有限公司	本公司擔任其法人董事	以成本衡量之金融資產	150,000	1,500	18	805	註四
	<u>基金受益憑證</u>							
SkyAdvance Trading Limited	兆豐國際 ETF 組合基金	-	備供出售金融資產	100,000	1,000	-	986	註三
	匯豐資源豐富國家債券基金	-	備供出售金融資產	100,000	1,000	-	1,004	註三
	天鉞電子(東莞)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	19,304	100	19,304	註一

註一：係依被投資公司九十九年底經會計師查核之財務報表按持股比例計算之股權淨值。

註二：被投資公司年底帳面價值與股權淨值間差異係為投資成本高於股權淨值尚未攤銷之餘額 541 仟元。

註三：帳面金額係以未依市價調整之原始帳面價值金額列示。

註四：係依被投資公司九十九年底未經會計師查核之財務報表按持股比例計算之股權淨值。

註五：投資公司之長期股權投資及子公司之股權淨值於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

普行科技股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國九十九年度

附表三

單位：新台幣仟元

(進)銷貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			(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)款項之比率	
普行科技股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	子公司	進貨	(\$ 520,953)	(84%)	(註)	按內部轉撥計價方式	—	(\$ 40,438)	(98%)	
	Metro Pacific Enterprise	子公司	進貨	(64,821)	(10%)	(註)	按內部轉撥計價方式	—	-	-	
Sky Advance Trading Limited	普行科技股份有限公司	母公司	銷貨	520,953	88%	(註)	按內部轉撥計價方式	—	40,438	89%	
	天鉞電子(東莞)有限公司	子公司	銷貨	72,915	12%	(註)	按內部轉撥計價方式	—	5,035	11%	
Metro Pacific Enterprise	普行科技股份有限公司	母公司	進銷貨	(359,098)	(62%)	(註)	按內部轉撥計價方式	—	(38,553)	(98%)	
	東莞普行電子有限公司	子公司	進銷貨	64,821	20%	(註)	按內部轉撥計價方式	—	-	-	
	東莞普行電子有限公司	子公司	進貨	(58,668)	(19%)	(註)	按內部轉撥計價方式	—	-	-	
東莞普行電子有限公司	Metro Pacific Enterprise	母公司	銷貨	58,668	80%	(註)	按內部轉撥計價方式	—	-	-	
天鉞電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	母公司	銷貨	359,098	99%	(註)	按內部轉撥計價方式	—	38,553	94%	
			進貨	(72,915)	(21%)	(註)	按內部轉撥計價方式	—	(5,035)	(5%)	

註一：月結次月收付。

註二：母子公司間之交易，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

普行科技股份有限公司及其子公司
 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
 民國九十九年十二月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

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		
Sky Advance Trading Limited	普行科技股份有限公司	母公司	\$ 40,438	12.93	\$ -	-	\$ 40,438	\$ -
Metro Pacific Enterprise	天鉞電子(東莞)有限公司	最終母公司相同	81,272	註一	-	-	74,840	-
天鉞電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	母公司	38,553	18.63	-	-	38,553	-

註一：係代採購原料之應收款項。

註二：母子公司間之交易，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

普行科技股份有限公司及其子公司

被投資公司資訊

民國九十九年度

附表五

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

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		年底持有		帳面金額	被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註
				本 年 年 底	去 年 年 底	股 數	比 率 (%)				
普行科技股份有 限公司	Metro Pacific Enterprise Corp.	汶萊	投資控股及安控產品材料買賣	\$ 42,205	\$ 42,205	1,300,000	100	\$ 26,256	(\$ 4,673)	(\$ 4,673)	子公司
	Sky Advance Trading Limited	薩摩亞	投資控股及安控產品材料買賣	14,788	14,788	-	100	24,533	(5,033)	(5,303)	子公司 (註二)
Metro Pacific Enterprise Corp.	東莞普行電子有限公司	中國大陸	安控產品之生產及銷售	-	850 仟美元	-	-	-	(14,331)	(12,700)	孫公司 (註三)
Sky Advance Trading Limited	天鉞電子(東莞)有限公司	中國大陸	安控產品之生產及銷售	733 仟美元	-	-	100	19,304	(3,238)	(3,238)	孫公司

註一：本年度認列投資損益及年底帳面價值係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：被投資公司本年度損益與本年度認列之投資損益間差異係為投資成本高於股權淨值本年度攤銷數 270 仟元。

註三：被投資公司已於本年度清算完畢，被投資公司本年度損益與本年度認列之投資損益間差異為調整側流交易未實現損失。

註四：母子公司間長期股權投資帳面金額及認列之投資損益，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

普行科技股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊
民國九十九年度

附表六

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本年年初 自台灣匯出 累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年 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	本年度認列 投資(損)益 (註五)	年底投資 帳面價值 (註五)	截至本年年 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
東莞普行電子有限公司	安控產品之生產及銷售	\$ 850 仟美元 (24,761)	(二)	\$ 850 仟美元 (24,761)	\$ -	\$ -	(註三)	-	(\$ 14,331)	\$ -	\$ -
Sky Advance Trading Limited (東莞橫瀝天鉞電子廠)(註二)	安控產品之生產及銷售	450 仟美元 (13,108)	(二)	450 仟美元 (13,108)	-	-	(註四)	100%	(5,303)	24,533	-
天鉞電子(東莞)有限公司	安控產品之生產及銷售	733 仟美元 (21,352)	(二)	-	-	-	(註四)	100%	(3,238)	19,304	-

本年年 年底累 計自台 灣匯出 赴大陸 地區 投資 金額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$1,300 仟美元 (註三及四) (37,869) (註六)	\$2,033 仟美元 (59,221) (註六)	\$ 140,212 (註七)

註一：投資方式區分為下列四種：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四) 直接投資大陸公司。
- (五) 其他方式。

註二：係投資 Sky Advance Trading Limited 450 仟美元，由 Sky Advance Trading Limited 委由來料加工廠東莞橫瀝天鉞電子廠加工生產。

註三：東莞普行電子有限公司於九十九年度結束營業，並已將減除累積虧損後之剩餘股款 322 仟美元匯回 Metro Pacific Enterprise Corp.。

註四：東莞橫瀝天鉞電子廠於九十九年度結束營業，Sky Advance Trading Limited 以其自有資金投資天鉞電子(東莞)有限公司。

註五：本年度認列投資損益及年底投資帳面價值係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註六：係按九十九年底匯率換算(美元兌新台幣 1:29.13)。

註七：依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，按合併淨值百分之六十之限額計算。

註八：母子公司間長期股權投資帳面金額及認列之投資損益，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

普行科技股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國九十九年度

附表七之一

單位：新台幣仟元

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 (%) (註三)	
				科目	金額	交易條件		
0	普行科技	Sky Advance	1	應收關係企業款項	\$ 681	不定期收取	-	
			1	應付關係企業款項	40,438	次月付款	11	
			1	營業成本	520,953	按內部轉撥計價方式	70	
			1	維修成本	2,233	按內部轉撥計價方式	-	
			1	什項收入	2,963	-	-	
		Metro Pacific	1	應收關係企業款項	455	不定期收取	-	
			1	營業成本	64,821	按內部轉撥計價方式	9	
			1	維修成本	294	按內部轉撥計價方式	-	
			1	什項收入	829	-	-	
			1	Sky Advance	普行科技	2	應收關係企業款項	40,438
2	應付關係企業款項	681				不定期付款	-	
2	營業收入	520,953				按內部轉撥計價方式	70	
2	維修收入	2,233				按內部轉撥計價方式	-	
2	管理費用	2,963				-	-	
Metro Pacific	3	營業收入			1,279	按內部轉撥計價方式	-	
	3	營業成本			505	按內部轉撥計價方式	-	
	天鉞電子	1			應收關係企業款項	5,035	次月收取	1
		1			應付關係企業款項	38,553	次月付款	11
		1			營業收入	72,915	按內部轉撥計價方式	10
2	Metro Pacific	東莞普行	1	營業成本	359,098	按內部轉撥計價方式	48	
			3	營業成本	7,360	按內部轉撥計價方式	1	
		普行科技	2	應付關係企業款項	455	不定期付款	-	
			2	營業收入	64,821	按內部轉撥計價方式	9	
			2	維修收入	294	按內部轉撥計價方式	-	
		Sky Advance	2	管理費用	829	-	-	
			3	營業收入	505	按內部轉撥計價方式	-	
			3	營業成本	1,279	按內部轉撥計價方式	-	
			天鉞電子	3	應收關係企業款項	81,272	不定期收取	22
				東莞普行	1	營業成本	58,668	按內部轉撥計價方式

(接次頁)

(承前頁)

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 (%) (註三)
				科目	金額	交易條件	
3	天鉞電子	Sky Advance	2	應收關係企業款項	\$ 38,553	次月收取	11
			2	應付關係企業款項	5,035	次月付款	1
			2	營業收入	359,098	按內部轉撥計價方式	48
			2	營業成本	72,915	按內部轉撥計價方式	10
			3	應付關係企業款項	81,272	不定期付款	22
			3	營業收入	69	按內部轉撥計價方式	-
4	東莞普行	Metro Pacific 東莞普行	3	營業成本	1,960	按內部轉撥計價方式	-
			3	營業收入	7,360	按內部轉撥計價方式	1
			2	營業收入	58,668	按內部轉撥計價方式	8
			3	營業收入	1,960	按內部轉撥計價方式	-
			3	營業成本	69	按內部轉撥計價方式	-
			3	營業收入	1,960	按內部轉撥計價方式	-

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：上述交易業已全數沖銷。

普行科技股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國九十八年度

附表七之二

單位：新台幣仟元

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 (%) (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	普行科技	Sky Advanced	1	應收關係企業款項	\$ 2,113	不定期收取	1
			1	應付關係企業款項	40,146	次月付款	13
			1	營業成本	411,340	按內部轉撥計價方式	74
			1	什項收入	3,000	—	1
		Metro Pacific	1	應收關係企業款項	994	不定期收取	-
			1	應付關係企業款項	11,936	次月付款	4
			1	營業成本	79,069	按內部轉撥計價方式	14
			1	什項收入	1,003	—	-
1	Sky Advance	普行科技	2	應收關係企業款項	40,146	次月收取	13
			2	應付關係企業款項	2,113	不定期付款	1
			2	營業收入	411,340	按內部轉撥計價方式	74
			2	管理費用	3,000	—	1
			2	應收關係企業款項	11,936	次月收取	4
2	Metro Pacific	普行科技	2	應付關係企業款項	994	不定期付款	-
			2	管理費用	1,003	—	-
			1	應收關係企業款項	4,368	不定期收取	1
		東莞普行	1	應付關係企業款項	8,932	次月付款	3
			1	營業成本	71,595	按內部轉撥計價方式	13
			1	應收關係企業款項	8,932	次月收取	3
3	東莞普行	Metro Pacific	2	應付關係企業款項	4,368	不定期付款	1
			2	營業收入	71,595	按內部轉撥計價方式	13

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：上述交易業已全數沖銷。