

天鉞電子股份有限公司及其子公司  
(原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核閱報告  
民國一〇一年前三季  
(附列民國一〇〇年前三季未經核閱  
之比較資料)

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、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併損益表	5~6	-
六、合併股東權益變動表	-	-
七、合併現金流量表	7~8	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	9~10	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10	二
(三) 會計變動之理由及其影響	11	三
(四) 重要會計科目之說明	11~22	四~十五
(五) 關係人交易	-	-
(六) 質押之資產	22	十六
(七) 重大承諾事項及或有事項	22	十七
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 其 他	22、25~33	十八、二一
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	23	十九
2. 轉投資事業相關資訊	23	十九
3. 大陸投資資訊	23	十九
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	23、34~35	十九
(十二) 營運部門財務資訊	24~25	二十

## 會計師核閱報告

天鉞電子股份有限公司 公鑒：

天鉞電子股份有限公司及其子公司（原普行科技股份有限公司及其子公司）民國一〇一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。天鉞電子股份有限公司及其子公司民國一〇〇年前三季合併財務報表係未經會計師核閱，其附列目的僅供比較參考之用。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對第一段所述民國一〇一年前三季合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述民國一〇一年前三季合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、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 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

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 一 年 十 月 二 十 六 日

天鈺電子股份有限公司及其子公司  
(原普行科技股份有限公司及其子公司)

合併資產負債表

民國一〇一年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年九月三十日之比較資料)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日 ( 未 經 核 閱 )		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日 ( 未 經 核 閱 )	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 171,288	26	\$ 162,299	32	2180	公平價值變動列入損益之金融負債 (附註五)	\$ -	-	\$ 816	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 (附註五)	-	-	10	-	2100	短期借款(附註十一及十六)	-	-	46,216	9
1320	備供出售金融資產(附註六)	4,412	1	6,463	1	2120	應付票據	1,145	-	697	-
1120	應收票據(附註三)	147	-	480	-	2140	應付帳款	211,759	32	124,881	24
1140	應收帳款—淨額(附註三及七)	207,438	31	101,490	20	2160	應付所得稅	12,134	2	-	-
1160	其他應收款	664	-	586	-	2170	應付費用(附註十二)	52,360	8	20,427	4
120X	存貨—淨額(附註八)	146,753	22	108,279	21	2260	預收款項	16,790	2	13,392	3
1261	預付款項	9,744	1	13,471	3	2286	遞延所得稅負債—流動	-	-	225	-
1265	留抵稅額	36,925	6	15,096	3	2298	其他流動負債	3,731	1	2,963	1
1286	遞延所得稅資產—流動	1,203	-	-	-	21XX	流動負債合計	297,919	45	209,617	41
1291	已質押定存單(附註十六)	20,533	3	31,554	6		其他負債				
1298	其他流動資產	331	-	359	-	2810	應計退休金負債	8,489	1	6,567	1
11XX	流動資產合計	599,438	90	440,087	86	2820	存入保證金	1,607	-	-	-
	長期投資(附註九)					2860	遞延所得稅負債—非流動	4,428	1	-	-
1480	以成本衡量之金融資產	808	-	1,500	-	28XX	其他負債合計	14,524	2	6,567	1
	固定資產(附註十及十六)					2XXX	負債合計	312,443	47	216,184	42
	成 本						股東權益(附註六、十二及十三)				
1501	土 地	18,279	3	18,279	4	3110	股本—每股面額10元；額定：35,000 仟股；發行：一〇一年20,305仟股 及一〇〇年20,263仟股	203,053	30	202,633	40
1521	房屋及建築	17,190	3	17,190	3		資本公積				
1531	機器設備	29,225	4	24,570	5	3210	股票發行溢價	25,699	4	25,699	5
1551	運輸設備	6,365	1	6,345	1		保留盈餘				
1561	生財器具	16,269	2	11,411	2	3310	法定盈餘公積	24,495	3	21,337	4
15X1	成本合計	87,328	13	77,795	15	3320	特別盈餘公積	14	-	-	-
15X9	減：累計折舊	22,182	3	14,943	3	3350	未分配盈餘	106,301	16	42,348	9
15XX	固定資產淨額	65,146	10	62,852	12	33XX	保留盈餘合計	130,810	19	63,685	13
	無形資產						股東權益其他項目				
1750	電腦軟體成本	2,044	-	1,809	1	3420	累積換算調整數	( 1,450)	-	2,014	-
	其他資產					3430	未認為退休金成本之淨損失	( 1,850)	-	-	-
1820	存出保證金	698	-	515	-	3450	金融商品未實現(損)益	370	-	( 238)	-
1830	遞延費用	941	-	1,089	-	34XX	股東權益其他項目合計	( 2,930)	-	1,776	-
1860	遞延所得稅資產—非流動	-	-	2,125	1	3XXX	股東權益合計	356,632	53	293,793	58
18XX	其他資產合計	1,639	-	3,729	1		負債及股東權益總計	\$ 669,075	100	\$ 509,977	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 669,075	100	\$ 509,977	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一〇一年十月二十六日核閱報告)

董事長：汪攢夷

經理人：汪攢夷

會計主管：張肇夫

天鉞電子股份有限公司及其子公司  
(原普行科技股份有限公司及其子公司)

合併損益表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇一年一月一日至九月三十日之比較資料)

單位：除每股合併盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇一年前三季			一〇〇年前三季 (未經核閱)		
	金額	%		金額	%	
4110	\$ 953,484	102		\$ 466,770	101	
4170	21,707	2		6,729	1	
4100	931,777	100		460,041	100	
5110	714,759	77		364,541	79	
5910	217,018	23		95,500	21	
	營業費用 (附註十二)					
6100	29,380	3		23,894	5	
6200	62,850	7		45,423	10	
6300	15,328	1		10,675	3	
6000	107,558	11		79,992	18	
6900	109,460	12		15,508	3	
	營業外收入及利益					
7110	1,530	-		835	-	
7140	157	-		235	-	
7160	2,026	-		1,629	-	
7250	222	-		-	-	
7310	169	-		-	-	
7480	1,388	-		3,662	1	
7100	5,492	-		6,361	1	

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季 (未經核閱)	
	金額	%	金額	%
	營業外費用及損失			
7510	\$ 984	-	\$ 256	-
7530	179	-	18	-
7630	2,142	-	-	-
7640				
			20	-
7650				
	256	-	822	-
7880	12,416	2	273	-
7500				
	15,977	2	1,389	-
7900	98,975	10	20,480	4
8110	20,058	2	5,537	1
9600	\$ 78,917	8	\$ 14,943	3
	歸屬予：			
9601	\$ 78,917	8	\$ 14,943	3
	每股合併盈餘 (附註十四)			
9750	\$ 4.87	\$ 3.89	\$ 1.10	\$ 0.81
9850	\$ 4.77	\$ 3.80	\$ 1.08	\$ 0.79

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一〇一年十月二十六日核閱報告)

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

天鉞電子股份有限公司及其子公司  
 (原普行科技股份有限公司及其子公司)

合併現金流量表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇一年一月一日至九月三十日之比較資料)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季 (未經核閱)
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 78,917	\$ 14,943
折舊及攤銷	7,719	5,634
處分固定資產淨損	179	18
備抵銷貨退回及折讓	1,631	197
壞帳轉回利益	( 222)	-
員工認股權酬勞成本	-	2,559
減損損失	2,142	-
處分投資利益	( 157)	( 235)
金融商品評價淨損	87	842
存貨跌價損失(回升利益)	1,680	( 31)
遞延所得稅	3,747	( 224)
應計退休金負債	188	( 169)
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商品	( 83)	571
應收票據	334	( 480)
應收帳款	( 87,384)	( 4,160)
其他應收款	1,082	1,058
存貨	( 50,710)	( 65,806)
預付款項	4,913	( 9,785)
留抵稅額	( 15,124)	( 6,630)
其他流動資產	( 76)	4
應付票據	148	251
應付帳款	76,565	38,657
應付所得稅	9,698	( 10,799)
應付費用	25,577	4,541

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 前三季	一〇〇年 前三季 (未經核閱)
預收款項	\$ 5,973	\$ 10,475
其他流動負債	<u>673</u>	<u>1,215</u>
營業活動之淨現金流入(出)	<u>67,497</u>	<u>(17,354)</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	-	( 6,761)
處分備供出售金融資產價款	1,660	4,206
已質押定存單(增加)減少	13,503	( 3,139)
以成本衡量之金融資產增加	( 1,450)	-
購置固定資產	( 10,996)	( 15,370)
處分固定資產價款	291	-
電腦軟體成本增加	-	( 1,762)
存出保證金增加	( 187)	( 86)
遞延費用增加	( <u>132</u> )	( <u>1,117</u> )
投資活動之淨現金流入(出)	<u>2,689</u>	<u>(24,029)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	( 60,506)	43,343
存入保證金增加	1,607	-
發放現金股利	( 28,427)	( 8,547)
現金增資	-	40,000
員工行使認股權發行新股	<u>420</u>	<u>420</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(86,906)</u>	<u>75,216</u>
匯率影響數	( <u>3,181</u> )	<u>4,579</u>
現金淨增加(減少)	( 19,901)	38,412
期初現金餘額	<u>191,189</u>	<u>123,887</u>
期末現金餘額	<u>\$ 171,288</u>	<u>\$ 162,299</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 256</u>
支付所得稅	<u>\$ 6,551</u>	<u>\$ 16,661</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一〇一年十月二十六日核閱報告)

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫



天鉞電子股份有限公司及其子公司  
(原普行科技股份有限公司及其子公司)

合併財務報表附註

民國一〇一年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年前三季未經核閱之比較資料)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

天鉞電子股份有限公司(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；另為符合公司對外名稱集團統一化，於一〇〇年五月三十日經股東常會決議，變更公司名稱為天鉞電子股份有限公司，並於一〇〇年六月十六日完成法定變更登記程序。母公司之股票首次辦理公開發行於一〇〇年八月十八日申報生效，並於一〇〇年十月四日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

母公司主要經營業務為安全監控產品之銷售。

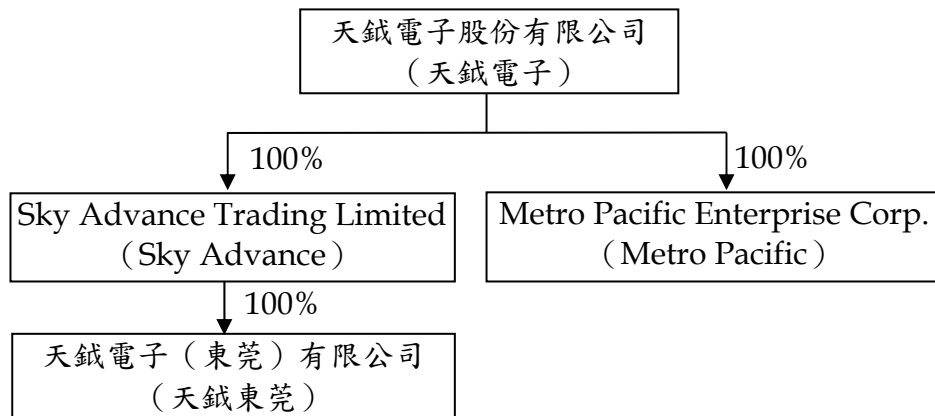
Sky Advance Trading Limited (Sky Advance) 係母公司於九十六年投資取得，主要從事投資控股業務及安全監控產品之銷售。

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。

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

一〇一及一〇〇年九月底母子公司合計員工人數分別為 381 人及 363 人。

母子公司一〇一年九月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金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註二以下所述之會計政策及附註三所述之會計變動外，母子公司一〇一及一〇〇年前三季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

### 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。

一〇一及一〇〇年前三季合併財務報表包括天鉞電子、Sky Advance、Metro Pacific 及天鉞東莞之帳目，一〇〇年前三季合併財務報表係未經會計師核閱，其附列目的僅供比較參考之用。

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期末匯率、股東權益按歷史匯率及損益按當期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。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

母子公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年前三季合併總純益無重大影響。

#### 營運部門資訊之揭露

母子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對母子公司部門別資訊之報導方式產生改變，請參閱附註二十。

### 四、現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
庫存現金及零用金	\$ 780	\$ 598
活期及支票存款	45,027	35,405
定期存款一年利率：一〇一年 0.93%-2.30%；一〇〇年 0.87%-4.50%	<u>125,481</u>	<u>126,296</u>
	<u>\$171,288</u>	<u>\$162,299</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：

	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
<u>交易目的之金融資產－流動</u>	
遠期外匯合約	\$ -
評價調整	<u>10</u>
	<u>\$ 10</u>
<u>交易目的之金融負債－流動</u>	
遠期外匯合約	\$ -
評價調整	<u>816</u>
	<u>\$ 816</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。

母公司一〇一年九月三十日無未到期之遠期外匯合約；一〇〇年九月三十日尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	日	合	約	金	額
一〇〇年九月三十日 (未經核閱)									
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	100.10.26			100	仟美元/3,053	仟元	
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	100.10.04			100	仟美元/2,902	仟元	
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	100.10.07			200	仟美元/5,793	仟元	
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	100.10.11			100	仟美元/2,902	仟元	
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	100.10.31			100	仟美元/2,896	仟元	
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	100.11.21			100	仟美元/2,985	仟元	
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	100.11.21			100	仟美元/3,012	仟元	
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	100.11.21			100	仟美元/3,029	仟元	

一〇一及一〇〇年前三季公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨損分別為 87 仟元及 842 仟元。

六、備供出售金融資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
國內上市指數股票型基金	\$ 4,042	\$ 4,198
基金受益憑證	-	2,000
國內上市公司普通股股票	-	503
評價調整	<u>370</u>	<u>(238)</u>
	<u>\$ 4,412</u>	<u>\$ 6,463</u>

七、應收帳款－淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
應收帳款	\$210,679	\$102,093
減：備抵呆帳	( 184)	( 406)
備抵銷貨退回及折讓	<u>( 3,057)</u>	<u>( 197)</u>
	<u>\$207,438</u>	<u>\$101,490</u>

八、存貨－淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
製成品及商品	\$ 53,369	\$ 11,260
在製品	68,651	64,125
原料	<u>24,733</u>	<u>32,894</u>
	<u>\$146,753</u>	<u>\$108,279</u>

一〇一及一〇〇年九月底之備抵存貨跌價損失分別為 2,252 仟元及 558 仟元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 714,759 仟元及 364,541 仟元。一〇一及一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失 1,680 仟元及存貨淨變現價值回升利益 31 仟元。

## 九、以成本衡量之金融資產

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日 (未經核閱)	
	帳列金額	持股%	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	\$ 808	19.7	\$ 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。

母公司一〇一年前三季依幸楷科技股份有限公司之相關可回收金額評估，認列減損損失 2,142 仟元。

## 十、固定資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
累計折舊		
房屋及建築	\$ 2,352	\$ 2,014
機器設備	10,044	5,634
運輸設備	3,408	2,901
生財器具	6,378	4,394
	<u>\$ 22,182</u>	<u>\$ 14,943</u>

一〇一及一〇〇年前三季固定資產之折舊費用分別為 7,179 仟元及 5,479 仟元。

## 十一、短期借款

	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
擔保借款，年利率 0.955%- 2.304%	<u>\$ 46,216</u>

## 十二、股東權益

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢價得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因員工認股權產生之資本公積，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。

母公司一〇一及一〇〇年前三季應付員工紅利估列金額分別為 5,682 仟元及 1,614 仟元，應付董監酬勞之估列金額分別為 2,131 仟元及 403 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八、百分之三及百分之十二、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年度經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

母公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益項下之金融商品未實現損失金額提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後股東權益項下之金融商品未實現損失金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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一〇一年四月十三日及一〇〇年五月三十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 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
提列法定盈餘公積	\$ 3,158	\$ 4,106	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積	14	-	-	-
股東現金股利	28,427	8,547	1.4	0.5
股東股票股利	-	8,547	-	0.5

上述股東常會決議與母公司一〇一年三月一日及一〇〇年四月二十五日之董事會擬議無差異。

母公司一〇一年四月十三日股東常會決議配發一〇〇年度員工現金紅利及董監酬勞分別為 3,409 仟元及 852 仟元；一〇〇年五月三十日股東常會決議配發九十九年度員工紅利及董監酬勞分別為 4,434 仟元及 1,109 仟元，其中員工紅利 4,316 仟元以股票發放，118 仟元以現金發放，員工紅利發放股數係按九十九年度經會計師查核之財務報告淨值每股 13.70 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一〇〇及九十九年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞無差異。

母公司董事會於一〇〇年五月三十日決議通過現金增資發行普通股 2,000 仟股以充實營運資金，每股發行價格 20 元，共計募集資金 40,000 仟元。於一〇〇年七月已收足全部股款，並完成變更登記程序。該次辦理現金增資保留由員工認購之股份計 300 仟股，依衡量給與日所給與權益商品之公平價值依採用 Black-Scholes 評價模式認列前述認股權酬勞成本 2,559 仟元。

母公司董事會於一〇一年十月一日決議通過現金增資發行普通股 2,021 仟股以充實營運資金，暫定每股發行價格 40 元，預計募集資金 80,840 仟元，尚待金融監督管理委員會核准後開始辦理。

有關母公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。



### 十三、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。

一〇一及一〇〇年前三季員工認股權憑證之相關資訊如下：

員工認股權憑證	一〇一年前三季		一〇〇年前三季 (未經核閱)	
	單位	加權平均 行使價格 (元)	單位	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	84	\$ 10.00	126	\$ 10.00
當期給與	-	-	-	-
當期行使	42	10.00	42	10.00
當期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>42</u>	10.00	<u>84</u>	10.00
期末可行使之認股 權憑證	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

截至一〇一及一〇〇年九月底止，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>一〇一年</u> <u>九月底</u> \$10.00	42	0.25	\$10.00	-	\$ -
<u>一〇〇年</u> <u>九月底</u> (未經核閱) \$10.00	84	0.85	\$10.00	-	\$ -

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。一〇一及一〇〇年前三季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：

		一〇一 年 前 三 季	一〇〇 年 前 三 季 (未經核閱)
純益	報表認列之純益	\$ 78,917	\$ 14,943
	擬制之純益	78,880	14,861
基本每股合併盈餘(元)	報表認列之每股合併盈餘	3.89	0.81
	擬制之每股合併盈餘	3.88	0.80
稀釋每股合併盈餘(元)	報表認列之每股合併盈餘	3.80	0.79
	擬制之每股合併盈餘	3.80	0.79

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：

	九十六年十二月 三十一日給與之 員工認股權憑證
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

#### 十四、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
一〇一年前三季					
基本每股合併盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之當期純益	\$ 98,975	\$ 78,917	20,304	\$ 4.87	\$ 3.89

(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
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工紅利	\$ -	\$ -	435		
員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15</u>		
稀釋每股合併盈餘					
屬於母公司普通股股東之當期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 98,975</u>	<u>\$ 78,917</u>	<u>20,754</u>	<u>\$ 4.77</u>	<u>\$ 3.80</u>
一〇〇年前三季 (未經核閱)					
基本每股合併盈餘					
屬於母公司普通股股東之當年度純益	\$ 20,480	\$ 14,943	18,562	<u>\$ 1.10</u>	<u>\$ 0.81</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	298		
員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29</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>\$ 20,480</u>	<u>\$ 14,943</u>	<u>18,889</u>	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 0.79</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。

## 十五、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	一〇一一年九月三十日		一〇〇年九月三十日 (未經核閱)	
	帳列價值	公平價值	帳列價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 171,288	\$ 171,288	\$ 162,299	\$ 162,299
備供出售金融資產	4,412	4,412	6,463	6,463
應收票據	147	147	480	480
應收帳款淨額	207,438	207,438	101,490	101,490
其他應收款	664	664	409	409
已質押定存單	20,533	20,533	31,554	31,554
以成本衡量之金融				
資產	808	-	1,500	-
存出保證金	698	698	515	515
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	46,216	46,216
應付票據	1,145	1,145	697	697
應付帳款	211,759	211,759	124,881	124,881
應付費用	52,360	52,360	20,427	20,427
存入保證金	1,607	1,607	-	-
<u>衍生性金融商品 (依交</u>				
<u>易對方所屬地區分類)</u>				
<u>本 國</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融資產	-	-	10	10
公平價值變動列入				
損益之金融負債	-	-	816	816

### (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、應收票據及款項、其他應收款、短期借款、應付票據及款項以及應付費用。
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、存出保證金及存入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投資未上市上櫃之股票，其無活絡市場公開報價，因此公平價值無法可靠衡量。

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：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10
備供出售金融資產	4,412	6,463	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融負債	-	-	-	816

(四) 母公司一〇一及一〇〇年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期淨損之金額分別為 87 仟元及 842 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險：母子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及備供出售金融資產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。母公司一〇一年九月底無未到期之遠期外匯合約，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

### 十六、質押資產

母子公司一〇一及一〇〇年九月底提供予金融機構作為申請銀行融資額度之擔保品如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
已質押定存單	\$ 20,533	\$ 31,554
固定資產淨額	33,117	33,455
	<u>\$ 53,650</u>	<u>\$ 65,009</u>

### 十七、重大之承諾事項

截至一〇一年九月底止，母子公司為進貨已開立未使用之信用狀金額為 5,448 仟元。

### 十八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日(未經核閱)		
	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	\$ 7,712	29.2950	\$ 225,910	\$ 4,348	30.4800	\$ 132,525
人民幣	9,069	4.6600	42,264	1,907	4.7950	9,145
港幣	156	3.7790	591	55	3.9130	214
歐元	1	37.8900	20	32	41.2300	1,334
日幣	4	0.3777	2	11	0.3975	4
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	33,984	4.6600	158,365	9,734	4.7950	46,674
美元	2,943	29.2950	86,207	4,429	30.4800	134,989
港幣	105	3.7790	398	716	3.9130	2,802

## 十九、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：免揭露。
3. 期末持有有價證券情形：免揭露。
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：免揭露。
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：免揭露。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：免揭露。
9. 被投資公司資訊：免揭露。
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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：免揭露。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：免揭露。
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：免揭露。
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：附表一。

## 二十、營運部門財務資訊

依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，  
母子公司之應報導部門如下：

1. 台灣地區
2. 其他地區

### (一) 部門收入與營運結果

母子公司收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季 (未經核閱)	一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季 (未經核閱)
台灣地區			\$ 60,817	\$ 31,818
來自外部客戶收入	\$ 933,339	\$ 457,008		
來自其他部門收入	-	-		
其他地區			45,433	( 19,444)
來自外部客戶收入	( 1,562)	3,033		
來自其他部門收入	794,167	376,173		
部門間交易沖銷	( 794,167)	( 376,173)	3,210	3,134
合 計	<u>\$ 931,777</u>	<u>\$ 460,041</u>		
營業利益			109,460	15,508
利息收入			1,530	835
處分投資利益			157	235
兌換淨益			2,026	1,629
壞帳轉回利益			222	-
金融商品評價淨損			( 87)	( 842)
利息費用			( 984)	( 256)
處分固定資產淨損			( 179)	( 18)
減損損失			( 2,142)	-
其 他			( 11,028)	3,389
稅前利益			<u>\$ 98,975</u>	<u>\$ 20,480</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

### (二) 部門資產及負債

	一 〇 一 年	一 〇 〇 年
	九 月 三 十 日	九 月 三 十 日 (未經核閱)
部門資產		
台灣地區資產	\$402,003	\$317,362
其他地區資產	<u>267,072</u>	<u>192,615</u>
部門資產合計	<u>\$669,075</u>	<u>\$509,977</u>



母子公司營運部門資產係以可控制之資產來衡量。負債係考量全公司資金成本及資金調度需求而加以配置，非屬個別營運部門可控制，故未列入部門管理績效評估之基礎。

## 二一、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

母子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，母子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由總經理汪攘夷先生統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	財會部	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財會部及資訊部	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財會部及內部稽核	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會部	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財會部	辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財會部	已完成

(二) 母子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項 目	表 達 差 異	項 目	說 明
現 金	\$ 191,189	\$ 111,084	(8)
應收帳款—淨額	121,463	122,889	(7)
—	-	80,105	(8)
遞延所得稅資產—流動	141	-	(1)
其他流動資產	176,199	176,199	
流動資產合計	488,992	490,277	
長期投資	1,500	1,500	
固定資產	62,904	63,934	(6)
無形資產	2,401	2,401	
遞延所得稅資產—非流動	381	1,578	(1)(2)
遞延費用	1,030	-	(3)
其他資產—其他	511	511	(6)
其他資產合計	1,922	2,089	
資產總計	\$ 557,719	\$ 560,201	
應付費用	\$ 26,783	\$ 27,427	(2)
其他流動負債	213,026	214,452	(7)
流動負債合計	239,809	241,879	
應計退休金負債	8,301	6,645	(3)
遞延所得稅負債—非流動	-	1,392	(1)(4)
其他負債合計	8,301	8,037	
負債合計	248,110	249,916	
股 本	202,633	202,633	
股票發行溢價	25,699	25,699	
員工認股權	-	195	(5)
資本公積合計	25,699	25,894	
保留盈餘	80,320	81,772	(2)(3)
累積換算調整數	2,821	-	(4)(5)
未認列為退休金成本之淨損失	( 1,850 )	1,850	(3)
金融商品之未實現損失	( 14 )	( 14 )	
其他項目合計	957	( 14 )	
股東權益合計	309,609	310,285	
負債及股東權益總計	\$ 557,719	\$ 560,201	

2. 一〇一年九月三十日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項 目	表 達 差 異	項 目	說 明
現 金	\$ 171,288	\$ 93,988	(8)
應收帳款—淨額	207,438	210,495	(7)
—	-	77,300	(8)
遞延所得稅資產—流動	1,203	-	(1)
其他流動資產	219,509	219,509	
流動資產合計	599,438	601,292	
長期投資	808	808	
固定資產	65,146	66,087	(6)
無形資產	2,044	2,044	
遞延費用	941	-	(6)
遞延所得稅資產—非流動	-	3,041	(1)(2)
其他資產—其他	698	698	(3)(4)
其他資產合計	1,639	3,739	
資產總計	\$ 669,075	\$ 673,970	
應付費用	\$ 52,360	\$ 53,004	(2)
其他流動負債	245,559	248,616	(7)
流動負債合計	297,919	301,620	
應計退休金負債	8,489	6,568	(3)
遞延所得稅負債—非流動	4,428	5,921	(1)
其他負債—其他	1,607	1,607	
其他負債合計	14,524	14,096	
負債合計	312,443	315,716	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	表達差異 認列及衡量差異	金額	項目
股本	\$ -	\$ 203,053	股本
普通股發行溢價	-	25,699	股票發行溢價
員工認股權	-	232	員工認股權 (5)
資本公積合計	-	25,931	資本公積合計
保留盈餘	-	132,445	保留盈餘 (2)(3)
累積換算調整數	( 1,450 )	( 3,545 )	累積換算調整數 (4)(5)
未認列為退休金成本之淨損失	( 1,850 )	-	- (3)
金融商品之未實現利益	-	370	金融商品之未實現利益
其他項目合計	( 2,930 )	( 3,175 )	其他項目合計
股東權益合計	356,632	358,254	股東權益合計
負債及股東權益總計	\$ 669,075	\$ 673,970	負債及股東權益總計

### 3. 一〇一年前三季綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	表達差異 認列及衡量差異	金額	項目
營業收入淨額	\$ 931,777	\$ 931,777	營業收入淨額
營業成本	( 714,759 )	( 714,759 )	營業成本
營業毛利	217,018	217,018	營業毛利
營業費用	( 107,558 )	( 107,330 )	營業費用 (3)(5)
營業利益	109,460	109,688	營業利益
營業外收入及利益	5,492	5,492	營業外收入及利益
營業外費用及損失	( 15,977 )	( 15,977 )	營業外費用及損失
稅前利益	98,975	99,203	稅前利益
所得稅費用	( 20,058 )	( 20,103 )	所得稅費用 (3)
合併總純益	\$ 78,917	79,100	合併總純益
		( 4,271 )	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		384	金融商品未實現損益之變動
		( 3,887 )	當期其他綜合損益 (稅後淨額)
		\$ 75,213	當期綜合損益總額

### 4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。母子公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 2,821 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 1,452 仟元予以提列特別盈餘公積。

## 5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，母子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。母子公司採用之主要豁免選項說明如下：

### 企業合併

母子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入母子公司之相關資產及負債仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

### 股份基礎給付交易

母子公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

### 員工福利

母子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

### 累積換算差異數

母子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對母子公司之影響已併入以下「6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

## 6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

母子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

### (1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年九月三十日，母子公司將遞延所得稅資產－流動 1,203 仟元重分類至遞延所得稅資產－非流動，另遞延所得稅資產－非流動及遞延所得稅負債－非流動均調整增加 1,493 仟元；截至一〇一年一月一日，母子公司將遞延所得稅資產－流動 141 仟元重分類至遞延所得稅資產－非流動 338 仟元及遞延所得稅負債－非流動 197 仟元，另遞延所得稅資產－非流動及遞延所得稅負債－非流動均調整增加 716 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年一月一日，母子公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 644 仟元，並認列遞延所得稅資產 110 仟元，另一〇一年前三季母子公司評估相關應付費用變動並不重大，故未予調整相關科目。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採

用國際財務報導準則」規定，應計退休金負債分別調整減少 1,921 仟元及 1,656 仟元；遞延所得稅資產調整減少 12 仟元及調整增加 33 仟元；未認列為退休金成本之淨損失均調整減少 1,850 仟元。另一〇一年前三季退休金成本調整減少 265 仟元、所得稅費用調整增加 45 仟元。

#### (4) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。

轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

母子公司因依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定重新計算相關影響數，並於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘，母子公司於一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，累積換算調整數分別調整減少 2,095 仟元及 2,821 仟元；遞延所得稅資產調整增加 247 仟元及遞延所得稅負債調整增加 479 仟元；保留盈餘均調整增加 2,342 仟元。

#### (5) 股份基礎給付

中華民國一般公認會計原則下，發行酬勞性員工認股權之給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，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，得選擇採用內含價值法處理。

轉換至 IFRSs 後，依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定，除非在罕見情況下無法可靠估計所給與權益工具之公允價值，股份基礎給付應採公允價值法認列酬勞成本。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母子公司因依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定，母子公司資本公積－員工認股權分別調整增加 232 仟元及 195 仟元，另一〇一年前三季員工酬勞成本調整增加 37 仟元。

(6) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用係帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，遞延費用將依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母子公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 941 仟元及 1,030 仟元。

(7) 備抵退回及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項。

轉換為 IFRSs 後，原帳列備抵退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母子公司備抵退回及折讓重分類至負債準備之金額分別為 3,057 仟元及 1,426 仟元。

(8) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開



報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母子公司現金重分類至其他金融資產之金額分別為 77,300 仟元及 80,105 仟元。

- (三) 母子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。母子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

天鉞電子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  
民國一〇一年前三季

附表一之一

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	天鉞電子	Sky Advance	1	應收關係企業款項	\$ 1,055	不定期收取	-
			1	應付關係企業款項	136,070	次月付款	20
			1	營業成本	794,167	按內部轉撥計價方式	85
			1	什項收入	3,210	-	-
1	Sky Advance	天鉞電子	2	應收關係企業款項	136,070	次月收取	20
			2	應付關係企業款項	1,055	不定期付款	-
			2	營業收入	794,167	按內部轉撥計價方式	85
			2	管理費用	3,210	-	-
			1	應付關係企業款項	126,325	次月付款	19
			1	營業成本	769,952	按內部轉撥計價方式	83
2	Metro Pacific	天鉞東莞	3	應收關係企業款項	71,306	不定期收取	11
3	天鉞東莞	Sky Advance	2	應收關係企業款項	126,325	次月收取	19
			2	營業收入	769,952	按內部轉撥計價方式	83
		Metro Pacific	3	應付關係企業款項	71,306	不定期付款	11

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。

天鈺電子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  
 民國一〇〇年前三季  
 (未經核閱)

附表一之二

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			
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註三)	
0	天鈺電子	Sky Advance	1	應收關係企業款項	\$ 1,097	不定期收取	-
			1	應付關係企業款項	69,062	次月付款	14
			1	營業成本	376,173	按內部轉撥計價方式	82
			1	什項收入	3,134	-	1
1	Sky Advance	天鈺電子	1	應收關係企業款項	2,753	不定期收取	1
			1	應付關係企業款項	3	次月付款	-
			1	營業成本	38	按內部轉撥計價方式	-
			2	應收關係企業款項	69,062	次月收取	14
2	Metro Pacific	天鈺東莞	2	應付關係企業款項	1,097	不定期付款	-
			2	營業收入	376,173	按內部轉撥計價方式	82
			2	管理費用	3,134	-	1
			1	應付關係企業款項	66,096	次月付款	13
3	天鈺東莞	Metro Pacific	1	營業成本	372,640	按內部轉撥計價方式	81
			2	應付關係企業款項	2,753	不定期付款	1
			2	應收關係企業款項	3	次月收取	-
			2	營業收入	38	按內部轉撥計價方式	-
3	天鈺東莞	Sky Advance	3	應收關係企業款項	115,914	不定期收取	23
			2	應收關係企業款項	66,096	次月收取	13
			2	營業收入	372,640	按內部轉撥計價方式	81
			3	應付關係企業款項	115,914	不定期付款	23

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。