

天鉞電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

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 告<br>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、 | 合併綜合損益表                   | 5~7       |   |                    |
| 六、 | 合併權益變動表                   | 8         |   |                    |
| 七、 | 合併現金流量表                   | 9~10      |   |                    |
| 八、 | 合併財務報表附註                  |           |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 11        |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 11        |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 11~12     |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 13~24     |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25~27     |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計科目之說明             | 27~55     |   | 六~二八               |
|    | (七) 關係人交易                 | 55        |   | 二九                 |
|    | (八) 質押之資產                 | 56        |   | 三十                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 56        |   | 三一                 |
|    | (十) 重大之災害損失               | -         |   | -                  |
|    | (十一) 重大之期後事項              | -         |   | -                  |
|    | (十二) 其他                   | 56~57     |   | 三二                 |
|    | (十三) 附註揭露事項               |           |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 58, 71~75 |   | 三三                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 58, 71~76 |   | 三三                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 58~59, 77 |   | 三三                 |
|    | (十四) 部門資訊                 | 59~60     |   | 三四                 |
|    | (十五) 首次採用國際財務報導準則         | 60~70     |   | 三五                 |

## 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民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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。

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，因是無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」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 二 年 四 月 三 十 日

天錫電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                        | 一〇二年三月三十一日 |     | 一〇一年十二月三十一日 |     | 一〇一年三月三十一日 |     | 一〇一年一月一日   |     | 代 碼  | 負 債 及 權 益                  | 一〇二年三月三十一日 |     | 一〇一年十二月三十一日 |     | 一〇一年三月三十一日 |     | 一〇一年一月一日   |     |   |
|------|----------------------------|------------|-----|-------------|-----|------------|-----|------------|-----|------|----------------------------|------------|-----|-------------|-----|------------|-----|------------|-----|---|
|      |                            | 金 額        | %   | 金 額         | %   | 金 額        | %   | 金 額        | %   |      |                            | 金 額        | %   | 金 額         | %   | 金 額        | %   | 金 額        | %   |   |
|      | 流動資產                       |            |     |             |     |            |     |            |     |      | 流動負債                       |            |     |             |     |            |     |            |     |   |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六)               | \$ 161,340 | 19  | \$ 139,846  | 18  | \$ 67,257  | 12  | \$ 111,084 | 20  | 2100 | 短期借款(附註十六)                 | \$ -       | -   | \$ -        | -   | \$ -       | -   | \$ 60,506  | 11  |   |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七) | -          | -   | -           | -   | 4          | -   | 22         | -   | 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七) | -          | -   | -           | -   | -          | -   | -          | 18  | - |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動(附四及八)          | 4,408      | 1   | 4,304       | 1   | 5,426      | 1   | 5,531      | 1   | 2150 | 應付票據(附註十七)                 | 797        | -   | 5,455       | 1   | 1,497      | -   | 997        | -   |   |
| 1147 | 無活絡市場之債券投資—流動(附註四、十及三十)    | 187,813    | 23  | 150,309     | 20  | 102,747    | 19  | 114,141    | 20  | 2170 | 應付帳款(附註十七)                 | 159,883    | 19  | 167,310     | 22  | 156,860    | 28  | 135,194    | 24  |   |
| 1150 | 應收票據淨額(附註四、五及十一)           | -          | -   | 176         | -   | -          | -   | 481        | -   | 2200 | 其他應付款(附註十八)                | 62,186     | 8   | 64,390      | 8   | 36,740     | 7   | 28,386     | 5   |   |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註四、五及十一)           | 199,973    | 24  | 195,162     | 25  | 138,305    | 25  | 122,889    | 22  | 2230 | 當期所得稅負債(附註四及二十三)           | 27,149     | 3   | 18,246      | 2   | 4,427      | 1   | 2,436      | 1   |   |
| 1200 | 其他應收款(附註十一)                | 1,015      | -   | 12,667      | 2   | 722        | -   | 1,746      | -   | 2250 | 負債準備—流動(附註四、五及十九)          | 10,368     | 1   | 10,908      | 2   | 3,220      | 1   | 2,181      | -   |   |
| 130X | 存貨(附註四、五及十二)               | 110,555    | 13  | 137,049     | 18  | 134,533    | 24  | 97,670     | 18  | 2300 | 其他流動負債(附註十八)               | 36,541     | 5   | 15,577      | 2   | 19,631     | 3   | 12,161     | 2   |   |
| 1410 | 預付款項(附註十五)                 | 59,775     | 7   | 38,625      | 5   | 34,269     | 6   | 36,458     | 7   | 21XX | 流動負債總計                     | 296,924    | 36  | 281,886     | 37  | 222,375    | 40  | 241,879    | 43  |   |
| 1470 | 其他流動資產(附註十五)               | 404        | -   | 719         | -   | 334        | -   | 255        | -   |      | 非流動負債                      |            |     |             |     |            |     |            |     |   |
| 11XX | 流動資產總計                     | 725,283    | 87  | 678,857     | 89  | 483,597    | 87  | 490,277    | 88  | 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二十三)           | 9,876      | 1   | 7,015       | 1   | 2,001      | 1   | 1,392      | 1   |   |
|      | 非流動資產                      |            |     |             |     |            |     |            |     | 2640 | 應計退休金負債(附註四、五及二十)          | 8,380      | 1   | 8,288       | 1   | 6,674      | 1   | 6,645      | 1   |   |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動(附四及九)       | 808        | -   | 808         | -   | 2,950      | 1   | 1,500      | -   | 2645 | 存入保證金(附註十八及二六)             | 1,788      | -   | 1,601       | -   | -          | -   | -          | -   |   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、五、十三及三十)     | 103,374    | 12  | 67,333      | 9   | 63,887     | 12  | 63,934     | 11  | 25XX | 非流動負債總計                    | 20,044     | 2   | 16,904      | 2   | 8,675      | 2   | 8,037      | 2   |   |
| 1801 | 電腦軟體淨額(附註四及十四)             | 2,053      | -   | 2,189       | -   | 2,282      | -   | 2,401      | 1   | 2XXX | 負債總計                       | 316,968    | 38  | 298,790     | 39  | 231,050    | 42  | 249,916    | 45  |   |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四、五及二三)          | 3,638      | 1   | 3,856       | 1   | 1,770      | -   | 1,578      | -   |      | 歸屬於母公司業主之權益                |            |     |             |     |            |     |            |     |   |
| 1915 | 預付房地款(附註十五)                | -          | -   | 10,828      | 1   | -          | -   | -          | -   | 3110 | 普通股股本                      | 223,613    | 27  | 223,263     | 29  | 203,053    | 36  | 202,633    | 36  |   |
| 1920 | 存出保證金(附註十五及二六)             | 622        | -   | 615         | -   | 504        | -   | 511        | -   | 3200 | 資本公積                       | 79,955     | 9   | 79,955      | 10  | 25,906     | 5   | 25,894     | 5   |   |
| 15XX | 非流動資產總計                    | 110,495    | 13  | 85,629      | 11  | 71,393     | 13  | 69,924     | 12  |      | 保留盈餘                       |            |     |             |     |            |     |            |     |   |
|      |                            |            |     |             |     |            |     |            |     | 3310 | 法定盈餘公積                     | 24,495     | 3   | 24,495      | 3   | 21,337     | 4   | 21,337     | 4   |   |
|      |                            |            |     |             |     |            |     |            |     | 3320 | 特別盈餘公積                     | 1,466      | -   | 14          | -   | -          | -   | -          | -   |   |
|      |                            |            |     |             |     |            |     |            |     | 3350 | 未分配盈餘                      | 188,423    | 23  | 141,357     | 19  | 75,087     | 13  | 60,435     | 10  |   |
|      |                            |            |     |             |     |            |     |            |     | 3300 | 保留盈餘總計                     | 214,384    | 26  | 165,866     | 22  | 96,424     | 17  | 81,772     | 14  |   |
|      |                            |            |     |             |     |            |     |            |     | 3400 | 其他權益                       | 858        | -   | (3,388)     | -   | (1,443)    | -   | (14)       | -   |   |
|      |                            |            |     |             |     |            |     |            |     | 3XXX | 權益總計                       | 518,810    | 62  | 465,696     | 61  | 323,940    | 58  | 310,285    | 55  |   |
| 1XXX | 資 產 總 計                    | \$ 835,778 | 100 | \$ 764,486  | 100 | \$ 554,990 | 100 | \$ 560,201 | 100 |      | 負債與權益總計                    | \$ 835,778 | 100 | \$ 764,486  | 100 | \$ 554,990 | 100 | \$ 560,201 | 100 |   |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：汪擴夷

經理人：汪擴夷

會計主管：張肇夫

天鉞電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                   | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 |           |                | 一 〇 二 年 一 〇 一 年 |           |     |
|------|-------------------|-----------------------|-----------|----------------|-----------------|-----------|-----|
|      |                   | 金 額                   | %         | 金 額            | 金 額             | %         | 金 額 |
| 4110 | 銷貨收入 (附註四及五)      | \$ 303,691            | 101       | \$ 260,059     |                 | 102       |     |
| 4170 | 減：銷貨退回            | 1,232                 | -         | 2,384          |                 | 1         |     |
| 4190 | 減：銷貨折讓            | <u>1,889</u>          | <u>1</u>  | <u>2,973</u>   |                 | <u>1</u>  |     |
| 4100 | 銷貨收入淨額            | 300,570               | 100       | 254,702        |                 | 100       |     |
| 5110 | 銷貨成本 (附註十二、二二及二六) | <u>211,683</u>        | <u>70</u> | <u>205,493</u> |                 | <u>81</u> |     |
| 5900 | 銷貨毛利              | <u>88,887</u>         | <u>30</u> | <u>49,209</u>  |                 | <u>19</u> |     |
|      | 營業費用 (附註二二、二六及二九) |                       |           |                |                 |           |     |
| 6100 | 推銷費用              | 13,213                | 5         | 6,051          |                 | 2         |     |
| 6200 | 管理費用              | 17,942                | 6         | 16,564         |                 | 6         |     |
| 6300 | 研究發展費用            | <u>3,788</u>          | <u>1</u>  | <u>4,144</u>   |                 | <u>2</u>  |     |
| 6000 | 營業費用合計            | <u>34,943</u>         | <u>12</u> | <u>26,759</u>  |                 | <u>10</u> |     |
| 6900 | 營業淨利              | <u>53,944</u>         | <u>18</u> | <u>22,450</u>  |                 | <u>9</u>  |     |
|      | 營業外收入及支出          |                       |           |                |                 |           |     |
| 7100 | 利息收入 (附註四)        | 881                   | -         | 333            |                 | -         |     |
| 7110 | 租金收入 (附註四)        | 124                   | -         | -              |                 | -         |     |
| 7190 | 其他收入—其他           | 1,479                 | 1         | 587            |                 | -         |     |
| 7225 | 處分投資利益 (附註四及二一)   | -                     | -         | 109            |                 | -         |     |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |                            | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 |           | 一 〇 二 年 一 〇 一 年  |             |
|------|----------------------------|-----------------------|-----------|------------------|-------------|
|      |                            | 金 額                   | %         | 金 額              | %           |
| 7230 | 外幣兌換淨利益 (附註四)              | \$ 4,231              | 1         | \$ 288           | -           |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (附註四及七) | 70                    | -         | 148              | -           |
| 7610 | 處分不動產、廠房及設備損失 (附註四)        | ( 530)                | -         | -                | -           |
| 7590 | 什項支出                       | -                     | -         | ( 5,357)         | ( 2)        |
| 7510 | 利息費用                       | ( 58)                 | -         | ( 500)           | -           |
| 7000 | 營業外收入及支出合計                 | <u>6,197</u>          | <u>2</u>  | <u>( 4,392)</u>  | <u>( 2)</u> |
| 7900 | 稅前淨利                       | 60,141                | 20        | 18,058           | 7           |
| 7950 | 所得稅費用 (附註二三)               | <u>11,623</u>         | <u>4</u>  | <u>3,406</u>     | <u>1</u>    |
| 8200 | 本期淨利                       | <u>48,518</u>         | <u>16</u> | <u>14,652</u>    | <u>6</u>    |
|      | 其他綜合損益 (附註二一)              |                       |           |                  |             |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額          | 4,991                 | 2         | ( 2,201)         | ( 1)        |
| 8325 | 備供出售金融資產未實現利益              | 104                   | -         | 398              | -           |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (費用) 利益  | ( 849)                | -         | 374              | -           |
| 8300 | 本期其他綜合損益 (稅後淨額)            | <u>4,246</u>          | <u>2</u>  | <u>( 1,429)</u>  | <u>( 1)</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額                   | <u>\$ 52,764</u>      | <u>18</u> | <u>\$ 13,223</u> | <u>5</u>    |
|      | 淨利歸屬於：                     |                       |           |                  |             |
| 8610 | 母公司業主                      | <u>\$ 48,518</u>      | <u>16</u> | <u>\$ 14,652</u> | <u>6</u>    |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |                     | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 |           | 一 〇 二 年 一 〇 一 年  |          |
|------|---------------------|-----------------------|-----------|------------------|----------|
|      |                     | 金 額                   | %         | 金 額              | %        |
| 8710 | 綜合損益總額歸屬於：<br>母公司業主 | <u>\$ 52,764</u>      | <u>18</u> | <u>\$ 13,223</u> | <u>5</u> |
|      | 每股盈餘（附註二四）          |                       |           |                  |          |
|      | 來自繼續營業單位            |                       |           |                  |          |
| 9710 | 基    本              | <u>\$ 2.17</u>        |           | <u>\$ 0.72</u>   |          |
| 9810 | 稀    釋              | <u>\$ 2.15</u>        |           | <u>\$ 0.71</u>   |          |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於母公<br>司業主之<br>權益         | 歸屬於母公<br>司業主之<br>權益    |                         |                             |          |            | 其他權益項目                              |                                   | 權益總額       |
|----|-----------------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------|------------|-------------------------------------|-----------------------------------|------------|
|    |                             | 普通股股本<br>(附註二一<br>及二五) | 資本公積<br>(附註四<br>、二一及二五) | 保留盈餘<br>(附註二一及二三)<br>法定盈餘公積 | 特別盈餘公積   | 未分配盈餘      | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額<br>(附註二一) | 備供出售<br>金融資產<br>未實現(損)益<br>(附註二一) |            |
| A1 | 一〇一年一月一日餘額                  | \$ 202,633             | \$ 25,894               | \$ 21,337                   | \$ -     | \$ 60,435  | \$ -                                | (\$ 14)                           | \$ 310,285 |
| N1 | 股份基礎給付交易                    | -                      | 12                      | -                           | -        | -          | -                                   | -                                 | 12         |
| D1 | 一〇一年一月一日至三月三十一日淨利           | -                      | -                       | -                           | -        | 14,652     | -                                   | -                                 | 14,652     |
| D3 | 一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合<br>損益 | -                      | -                       | -                           | -        | -          | (1,827)                             | 398                               | (1,429)    |
| D5 | 一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額       | -                      | -                       | -                           | -        | 14,652     | (1,827)                             | 398                               | 13,223     |
| N1 | 員工認股權計畫下發行之普通股              | 420                    | -                       | -                           | -        | -          | -                                   | -                                 | 420        |
| Z1 | 一〇一年三月三十一日餘額                | \$ 203,053             | \$ 25,906               | \$ 21,337                   | \$ -     | \$ 75,087  | (\$ 1,827)                          | \$ 384                            | \$ 323,940 |
| A1 | 一〇二年一月一日餘額                  | \$ 223,263             | \$ 79,955               | \$ 24,495                   | \$ 14    | \$ 141,357 | (\$ 3,650)                          | \$ 262                            | \$ 465,696 |
| B3 | 首次採用國際財務報導準則提列特別盈餘公積        | -                      | -                       | -                           | 1,452    | (1,452)    | -                                   | -                                 | -          |
| N1 | 股份基礎給付交易                    | 350                    | -                       | -                           | -        | -          | -                                   | -                                 | 350        |
| D1 | 一〇二年一月一日至三月三十一日淨利           | -                      | -                       | -                           | -        | 48,518     | -                                   | -                                 | 48,518     |
| D3 | 一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合<br>損益 | -                      | -                       | -                           | -        | -          | 4,142                               | 104                               | 4,246      |
| D5 | 一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額       | -                      | -                       | -                           | -        | 48,518     | 4,142                               | 104                               | 52,764     |
| Z1 | 一〇二年三月三十一日餘額                | \$ 223,613             | \$ 79,955               | \$ 24,495                   | \$ 1,466 | \$ 188,423 | \$ 492                              | \$ 366                            | \$ 518,810 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫



天鈺電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                         | 一月一日至三月三十一日   |               |
|--------|-------------------------|---------------|---------------|
|        |                         | 一〇二年          | 一〇一年          |
|        | 營業活動之現金流量               |               |               |
| A10000 | 本期稅前淨利                  | \$ 60,141     | \$ 18,058     |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目          |               |               |
| A20100 | 折舊費用                    | 2,693         | 2,685         |
| A20200 | 攤銷費用                    | 136           | 119           |
| A20300 | 呆帳迴轉利益                  | ( 155)        | -             |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產之淨利益 | ( 70)         | ( 148)        |
| A20900 | 利息費用                    | 58            | 500           |
| A21200 | 利息收入                    | ( 881)        | ( 333)        |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本              | -             | 12            |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失           | 530           | -             |
| A23100 | 處分投資淨利益                 | -             | ( 109)        |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失               | 62            | -             |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數            |               |               |
| A31110 | 持有供交易之金融資產減少            | 70            | 148           |
| A31130 | 應收票據減少                  | 176           | 481           |
| A31150 | 應收帳款增加                  | ( 4,656)      | ( 15,416)     |
| A31180 | 其他應收款減少                 | 12,050        | 927           |
| A31200 | 存貨(增加)減少                | 26,357        | ( 36,848)     |
| A31230 | 預付款項(增加)減少              | ( 21,150)     | 2,189         |
| A31240 | 其他流動資產(增加)減少            | 315           | ( 79)         |
| A32130 | 應付票據增加(減少)              | ( 4,658)      | 500           |
| A32150 | 應付帳款增加(減少)              | ( 7,427)      | 21,666        |
| A32180 | 其他應付款增加(減少)             | ( 2,204)      | 8,354         |
| A32200 | 負債準備增加(減少)              | ( 540)        | 1,039         |
| A32230 | 其他流動負債增加                | 20,964        | 7,470         |
| A32240 | 應計退休金負債增加               | 92            | 29            |
| A33000 | 營運產生之現金                 | 81,903        | 11,244        |
| A33500 | 支付之所得稅                  | ( 576)        | ( 612)        |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入              | <u>81,327</u> | <u>10,632</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                  | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 |                  |
|--------|------------------|-----------------------|------------------|
|        |                  | 一 〇 二 年               | 一 〇 一 年          |
|        | 投資活動之現金流量        |                       |                  |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款     | \$ -                  | \$ 612           |
| B00600 | 取得無活絡市場之債券投資     | ( 60,404)             | -                |
| B00700 | 處分無活絡市場之債券投資     | 25,355                | 10,989           |
| B01200 | 取得以成本衡量之金融資產     | -                     | ( 1,450)         |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備      | ( 27,659)             | ( 3,306)         |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備      | 176                   | -                |
| B03700 | 存出保證金增加          | -                     | ( 4)             |
| B03800 | 存出保證金減少          | 9                     | -                |
| B07500 | 收取之利息            | <u>480</u>            | <u>425</u>       |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流入(出)    | <u>( 62,043)</u>      | <u>7,266</u>     |
|        | 籌資活動之現金流量        |                       |                  |
| C00200 | 短期借款減少           | -                     | ( 60,506)        |
| C03000 | 存入保證金增加          | 141                   | -                |
| C04800 | 員工執行認股權          | 350                   | 420              |
| C05600 | 支付之利息            | ( 58)                 | ( 500)           |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入(出)    | <u>433</u>            | <u>( 60,586)</u> |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響  | <u>1,777</u>          | <u>( 1,139)</u>  |
| EEEE   | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 21,494                | ( 43,827)        |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額      | <u>139,846</u>        | <u>111,084</u>   |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額      | <u>\$ 161,340</u>     | <u>\$ 67,257</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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子公司

合併財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

天鉞電子股份有限公司(以下稱「本公司」)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。本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，另本公司股票自一〇一年十一月二十六日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司主要經營業務為安全監控產品之銷售。

本公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達貨幣皆為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年四月三十日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會(以下稱「IASB」)發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。IASB發布之生效日，除另註明外，係於各該日期以後開始之年度期間生效。

| 新 / 修正 / 修訂準則及解釋                | IASB 發布之生效日<br>(西元)                |                                |
|---------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| <u>金管會已認可</u>                   |                                    |                                |
| 國際財務報導準則之修正                     | 「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正(2009年)」 | 2009年1月1日或<br>2010年1月1日        |
| 國際財務報導準則第9號(2009)               | 「金融工具」                             | 2015年1月1日                      |
| 國際會計準則第39號之修正                   | 「嵌入式衍生工具」                          | 於2009年6月30日以後<br>結束之年度期間<br>生效 |
| <u>金管會尚未認可</u>                  |                                    |                                |
| 國際財務報導準則之修正                     | 「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正(2010年)」 | 2010年7月1日或<br>2011年1月1日        |
| 國際財務報導準則之修正                     | 「國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)」       | 2013年1月1日                      |
| 國際財務報導準則第1號之修正                  | 「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」     | 2010年7月1日                      |
| 國際財務報導準則第1號之修正                  | 「政府貸款」                             | 2013年1月1日                      |
| 國際財務報導準則第1號之修正                  | 「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」            | 2011年7月1日                      |
| 國際財務報導準則第7號之修正                  | 「揭露－金融資產及金融負債互抵」                   | 2013年1月1日                      |
| 國際財務報導準則第9號及第7號之修正              | 「強制生效日及過渡揭露」                       | 2015年1月1日                      |
| 國際財務報導準則第7號之修正                  | 「揭露－金融資產之移轉」                       | 2011年7月1日                      |
| 國際財務報導準則第9號之修正                  | 「金融工具」                             | 2015年1月1日                      |
| 國際財務報導準則第10號                    | 「合併財務報表」                           | 2013年1月1日                      |
| 國際財務報導準則第11號                    | 「聯合協議」                             | 2013年1月1日                      |
| 國際財務報導準則第12號                    | 「對其他個體權益之揭露」                       | 2013年1月1日                      |
| 國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正       | 「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」    | 2013年1月1日                      |
| 國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正 | 「投資個體」                             | 2014年1月1日                      |
| 國際財務報導準則第13號                    | 「公允價值衡量」                           | 2013年1月1日                      |
| 國際會計準則第1號之修正                    | 「其他綜合損益項目之表達」                      | 2012年7月1日                      |
| 國際會計準則第12號之修正                   | 「遞延所得稅：標的資產之回收」                    | 2012年1月1日                      |
| 國際會計準則第19號之修正                   | 「員工福利」                             | 2013年1月1日                      |
| 國際會計準則第27號之修正                   | 「單獨財務報表」                           | 2013年1月1日                      |
| 國際會計準則第28號之修正                   | 「投資關聯企業及合資」                        | 2013年1月1日                      |
| 國際會計準則第32號之修正                   | 「金融資產及金融負債互抵」                      | 2014年1月1日                      |
| 國際財務報導解釋第20號                    | 「地表礦藏於生產階段之剝除成本」                   | 2013年1月1日                      |

由於金管會尚未發布上述新／修正／修訂準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對合併公司財務狀況與經營結果之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三五。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三五），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括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；不動產、廠房及設備、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持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### (四) 合併基礎

##### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、科目餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

##### 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司<br>名稱  | 子公司名稱         | 業務性質              | 所 持 股 權 百 分 比       |                       |                     |                    |
|-------------|---------------|-------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|
|             |               |                   | 一〇二年<br>三 月<br>三十一日 | 一〇一年<br>十 二 月<br>三十一日 | 一〇一年<br>三 月<br>三十一日 | 一〇一年<br>一 月<br>一 日 |
| 天鉞電子公司      | Sky Advance   | 投資控股業務及安全監控產品之銷售  | 100                 | 100                   | 100                 | 100                |
|             | Metro Pacific | 投資控股業務及安全監控產品材料買賣 | 100                 | 100                   | 100                 | 100                |
| Sky Advance | 天鉞東莞          | 安全監控產品之生產及銷售      | 100                 | 100                   | 100                 | 100                |

#### (五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，以交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按

決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或



發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

### (1) 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- a. 其取得之主要目的為短期內出售；
- b. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- c. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

## B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

## C. 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、延遲付款以及應收款拖欠等資訊。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

合併公司金融負債包含透過損益按公允價值衡量之金融負債（持有供交易）及攤銷後成本衡量之金融負債。

若符合下列條件之一者，金融負債係分類為持有供交易：

A. 其發生之主要目的為短期內再買回；

B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；  
或

C.屬衍生工具（財務保證合約及被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

攤銷後成本衡量之金融負債係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生性金融負債。以攤銷後成本衡量之金融負債（包括短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款等）係採用有效利息法按攤銷後成本之金額衡量。

#### (2) 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

#### 4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (十一) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

## (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 租賃

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益；營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，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期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍

內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### (十五) 員工認股權

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

#### (十六) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。



## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

### (一) 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件如附註四(十二)所述。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期認列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，退貨及折讓負債準備之帳面金額分別為 7,627 仟元、8,167 仟元、1,646 仟元及 1,426 仟元。

### (二) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成本及利潤率，以及稅務規劃等假設，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 3,638 仟元、3,856 仟元、1,770 仟元及 1,578 仟元。

### (三) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為 199,973 仟元、195,162 仟元、138,305 仟元及 122,889 仟元（分別扣除備抵呆帳 99 仟元、254 仟元、406 仟元及 406 仟元後之淨額）。

### (四) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。

合併公司評估資產負債表日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，存貨之帳面金額分別為 110,555 仟元、137,049 仟元、134,533 仟元及 97,670 仟元（分別扣除備抵存貨跌價損失 2,748 仟元、2,611 仟元、610 仟元及 625 仟元後之淨額）。

### (五) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應計退休金負債之帳面金額分別為 8,380 仟元、8,288 仟元、6,674 仟元及 6,645 仟元。

(六) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四（七）所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。不動產、廠房及設備之估計耐用年限，參閱附註十三。

六、現金及約當現金

|                            | 一〇二年<br>三月三十一日    | 一〇一年十二<br>月三十一日   | 一〇一年<br>三月三十一日   | 一〇一年<br>一月一日      |
|----------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金                   | \$ 547            | \$ 456            | \$ 541           | \$ 573            |
| 銀行活期存款                     | 130,793           | 64,890            | 16,515           | 36,811            |
| 約當現金                       |                   |                   |                  |                   |
| 原始到期日在三個月<br>以內之銀行定期<br>存款 | 30,000            | 74,500            | 50,201           | 73,700            |
|                            | <u>\$ 161,340</u> | <u>\$ 139,846</u> | <u>\$ 67,257</u> | <u>\$ 111,084</u> |

銀行存款及原始到期日在三個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|                        | 一〇二年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|------------------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 銀行存款                   | 0.01%~1.15%    | 0.01%~0.35%     | 0.01%~0.50%    | 0.01%~0.50%  |
| 原始到期日在三個月以<br>內之銀行定期存款 | 0.93%          | 0.87%~0.93%     | 0.87%~0.94%    | 0.87%~0.94%  |

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款及提供予金融機構作為申請銀行融資額度之質押定存單分別為 187,813 仟元、150,309 仟元、102,747 仟元及 114,141 仟元，係分類為無活絡市場之債券投資（參閱附註十及附註三五）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

|                   | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|-------------------|----------------|--------------|
| <u>持有供交易之金融資產</u> |                |              |
| 衍生工具(未指定避險)       |                |              |
| －遠期外匯合約           | <u>\$ 4</u>    | <u>\$ 22</u> |
| <u>持有供交易之金融負債</u> |                |              |
| 衍生工具(未指定避險)       |                |              |
| －遠期外匯合約           | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 18</u> |

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

|                   | 幣 別    | 到 期 期 間             | 合 約 金 額 ( 仟 元 ) |             |
|-------------------|--------|---------------------|-----------------|-------------|
| <u>一〇一年三月三十一日</u> |        |                     |                 |             |
| 賣出遠期外匯            | 美元兌新台幣 | 101.04.23           | USD 100         | /NTD 2,953  |
| <u>一〇一年一月一日</u>   |        |                     |                 |             |
| 賣出遠期外匯            | 美元兌新台幣 | 101.01.02~101.02.21 | USD 600         | /NTD 18,125 |

合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約未採用避險會計。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日透過損益按公允價值衡量之金融資產利益分別為 70 仟元及 148 仟元。

#### 八、備供出售金融資產－流動

|             | <u>一〇二年</u><br><u>三月三十一日</u> | <u>一〇一年十二</u><br><u>月三十一日</u> | <u>一〇一年</u><br><u>三月三十一日</u> | <u>一〇一年</u><br><u>一月一日</u> |
|-------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| <u>國內投資</u> |                              |                               |                              |                            |
| －上市指數股票型基金  | \$ 4,042                     | \$ 4,042                      | \$ 4,042                     | \$ 4,042                   |
| －基金受益憑證     | -                            | -                             | 1,000                        | 1,000                      |
| －上市股票       | -                            | -                             | -                            | 503                        |
| 評價調整        | 366                          | 262                           | 384                          | ( 14 )                     |
|             | <u>\$ 4,408</u>              | <u>\$ 4,304</u>               | <u>\$ 5,426</u>              | <u>\$ 5,531</u>            |

#### 九、以成本衡量之金融資產－非流動

|                    | <u>一〇二年</u><br><u>三月三十一日</u> | <u>一〇一年十二</u><br><u>月三十一日</u> | <u>一〇一年</u><br><u>三月三十一日</u> | <u>一〇一年</u><br><u>一月一日</u> |
|--------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| <u>國內未上市(櫃)普通股</u> |                              |                               |                              |                            |
| 幸楷科技股份有限公司         | <u>\$ 808</u>                | <u>\$ 808</u>                 | <u>\$ 2,950</u>              | <u>\$ 1,500</u>            |
| <u>依金融資產衡量種類區分</u> |                              |                               |                              |                            |
| 備供出售金融資產           | <u>\$ 808</u>                | <u>\$ 808</u>                 | <u>\$ 2,950</u>              | <u>\$ 1,500</u>            |

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於一〇一年第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、無活絡市場之債券投資－流動

|            | 一〇二年<br>三月三十一日    | 一〇一年十二<br>月三十一日   | 一〇一年<br>三月三十一日    | 一〇一年<br>一月一日      |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 原始到期日超過三個月 |                   |                   |                   |                   |
| 之定期存款      | \$ 167,033        | \$ 129,720        | \$ 79,988         | \$ 80,105         |
| 質押定存單      | <u>20,780</u>     | <u>20,589</u>     | <u>22,759</u>     | <u>34,036</u>     |
|            | <u>\$ 187,813</u> | <u>\$ 150,309</u> | <u>\$ 102,747</u> | <u>\$ 114,141</u> |

原始到期日超過三個月之定期存款及質押定存單於資產負債表日之市場利率區間如下：

|            | 一〇二年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 原始到期日超過三個月 |                |                 |                |              |
| 之定期存款      | 0.50%~4.20%    | 1.09%~4.80%     | 1.09%~4.90%    | 1.09%~4.60%  |
| 質押定存單      | 0.20%~1.10%    | 0.20%~1.10%     | 0.20%~1.10%    | 0.20%~1.50%  |

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三十。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

|                  | 一〇二年<br>三月三十一日    | 一〇一年十二<br>月三十一日   | 一〇一年<br>三月三十一日    | 一〇一年<br>一月一日      |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u>      |                   |                   |                   |                   |
| 應收票據－因營業而發生      | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 176</u>     | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 481</u>     |
| <u>應收帳款</u>      |                   |                   |                   |                   |
| 應收帳款             | \$ 200,072        | \$ 195,416        | \$ 138,711        | \$ 123,295        |
| 減：備抵呆帳           | ( <u>99</u> )     | ( <u>254</u> )    | ( <u>406</u> )    | ( <u>406</u> )    |
|                  | <u>\$ 199,973</u> | <u>\$ 195,162</u> | <u>\$ 138,305</u> | <u>\$ 122,889</u> |
| <u>其他應收款</u>     |                   |                   |                   |                   |
| 應收利息             | \$ 750            | \$ 224            | \$ 327            | \$ 424            |
| 應收營業稅退稅款         | -                 | 11,965            | -                 | -                 |
| 應收備供出售金融資產<br>價款 | -                 | -                 | -                 | 820               |
| 其他               | <u>265</u>        | <u>478</u>        | <u>395</u>        | <u>502</u>        |
|                  | <u>\$ 1,015</u>   | <u>\$ 12,667</u>  | <u>\$ 722</u>     | <u>\$ 1,746</u>   |

(一) 應收帳款

合併公司對客戶授信期間原則上為 60 天至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

除下表外，於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款餘額中，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 10%。

|        | 一〇二年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|--------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| UU0001 | \$ 105,507     | \$ 111,994      | \$ 67,490      | \$ 18,749    |
| NR0001 | \$ 59,625      | \$ 55,831       | \$ 50,100      | \$ 59,028    |
| HH0001 | \$ -           | \$ -            | \$ 6,617       | \$ 30,590    |

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日合併公司無已逾期但未減損之應收帳款且無經個別辨認已減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

|            | 一月一日至三月三十一日<br>一〇二年 | 一〇一年   |
|------------|---------------------|--------|
| 期初餘額       | \$ 254              | \$ 406 |
| 減：本期迴轉呆帳費用 | ( 155)              | -      |
| 期末餘額       | \$ 99               | \$ 406 |

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

|             | 一〇二年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|-------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 30 天以下      | \$ 10,192      | \$ 25,300       | \$ 58          | \$ 5         |
| 31 至 60 天   | 5              | 5               | -              | -            |
| 61 至 120 天  | -              | -               | -              | -            |
| 121 至 365 天 | -              | -               | -              | 42           |
| 合計          | \$ 10,197      | \$ 25,305       | \$ 58          | \$ 47        |

以上係以逾期授信條件天數為基準進行帳齡分析。

(二) 應收票據及其他應收款

合併公司評估應收票據及其他應收款預期可回收金額與原始帳列金額相當，故未提列備抵呆帳。

十二、存 貨

|      | 一〇二年<br>三月三十一日    | 一〇一年十二<br>月三十一日   | 一〇一年<br>三月三十一日    | 一〇一年<br>一月一日     |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 製成品  | \$ 10,261         | \$ 49,002         | \$ 23,802         | \$ 7,864         |
| 在製品  | 72,630            | 57,721            | 77,812            | 50,124           |
| 原物料  | 27,664            | 30,326            | 32,919            | 36,562           |
| 在途存貨 | -                 | -                 | -                 | 3,120            |
|      | <u>\$ 110,555</u> | <u>\$ 137,049</u> | <u>\$ 134,533</u> | <u>\$ 97,670</u> |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 211,683 仟元及 205,493 仟元。

一〇二年一月一日至三月三十一日之銷貨成本包括存貨跌價損失 62 仟元。

十三、不動產、廠房及設備

| 每一類別之帳面金額 | 一〇二年<br>三月三十一日    | 一〇一年十二<br>月三十一日  | 一〇一年<br>三月三十一日   | 一〇一年<br>一月一日     |
|-----------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 土地        | \$ 39,701         | \$ 18,279        | \$ 18,279        | \$ 18,279        |
| 房屋及建築     | 30,834            | 14,753           | 15,007           | 15,091           |
| 機器設備      | 17,175            | 18,459           | 17,081           | 18,925           |
| 運輸設備      | 2,466             | 2,677            | 3,450            | 2,521            |
| 生財器具      | 13,198            | 13,165           | 10,070           | 9,118            |
|           | <u>\$ 103,374</u> | <u>\$ 67,333</u> | <u>\$ 63,887</u> | <u>\$ 63,934</u> |

| 成 本              | 土 地              | 房屋及建築            | 機 器 設 備          | 運 輸 設 備         | 生 財 器 具          | 合 計               |
|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| 一〇一年一月一日餘額       | \$ 18,279        | \$ 17,190        | \$ 25,468        | \$ 5,380        | \$ 13,687        | \$ 80,004         |
| 增 添              | -                | -                | 194              | 1,285           | 1,827            | 3,306             |
| 處 分              | -                | -                | -                | -               | ( 373)           | ( 373)            |
| 淨兌換差額            | -                | -                | ( 587)           | ( 70)           | ( 171)           | ( 828)            |
| 一〇一年三月三十一日<br>餘額 | <u>\$ 18,279</u> | <u>\$ 17,190</u> | <u>\$ 25,075</u> | <u>\$ 6,595</u> | <u>\$ 14,970</u> | <u>\$ 82,109</u>  |
| 一〇二年一月一日餘額       | \$ 18,279        | \$ 17,190        | \$ 29,862        | \$ 6,366        | \$ 20,582        | \$ 92,279         |
| 增 添              | 15,424           | 11,439           | 102              | -               | 694              | 27,659            |
| 處 分              | -                | -                | ( 2,445)         | -               | ( 106)           | ( 2,551)          |
| 重分類              | 5,998            | 4,830            | -                | -               | -                | 10,828            |
| 淨兌換差額            | -                | -                | 835              | 108             | 457              | 1,400             |
| 一〇二年三月三十一日<br>餘額 | <u>\$ 39,701</u> | <u>\$ 33,459</u> | <u>\$ 28,354</u> | <u>\$ 6,474</u> | <u>\$ 21,627</u> | <u>\$ 129,615</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 土  | 地 | 房屋及建築    | 機器設備      | 運輸設備     | 生財器具     | 合  | 計      |
|--------------|----|---|----------|-----------|----------|----------|----|--------|
| 累計折舊         |    |   |          |           |          |          |    |        |
| 一〇一年一月一日餘額   | \$ | - | \$ 2,099 | \$ 6,543  | \$ 2,859 | \$ 4,569 | \$ | 16,070 |
| 處分           |    | - | -        | -         | -        | ( 373)   | (  | 373)   |
| 折舊費用         |    | - | 84       | 1,590     | 303      | 708      |    | 2,685  |
| 淨兌換差額        |    | - | -        | ( 139)    | ( 17)    | ( 4)     | (  | 160)   |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | \$ | - | \$ 2,183 | \$ 7,994  | \$ 3,145 | \$ 4,900 | \$ | 18,222 |
| 一〇二年一月一日餘額   | \$ | - | \$ 2,437 | \$ 11,403 | \$ 3,689 | \$ 7,417 | \$ | 24,946 |
| 處分           |    | - | -        | ( 1,834)  | -        | ( 11)    | (  | 1,845) |
| 折舊費用         |    | - | 188      | 1,300     | 284      | 921      |    | 2,693  |
| 淨兌換差額        |    | - | -        | 310       | 35       | 102      |    | 447    |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | \$ | - | \$ 2,625 | \$ 11,179 | \$ 4,008 | \$ 8,429 | \$ | 26,241 |

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|       |       |
|-------|-------|
| 房屋及建築 | 五至五十年 |
| 機器設備  | 三至十年  |
| 運輸設備  | 五年    |
| 生財器具  | 三至十年  |

合併公司建築物之重大組成部分主要為房屋及建築主建物及其改良物，並按其耐用年限五年至五十年予以計提折舊。

合併公司設定質押作為申請銀行融資額度擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

#### 十四、無形資產

|        |            |             |            |          |
|--------|------------|-------------|------------|----------|
|        | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
| 電腦軟體成本 | \$ 2,053   | \$ 2,189    | \$ 2,282   | \$ 2,401 |

#### 成本

一〇一年一月一日及三月三十一日餘額

\$ 2,571

一〇二年一月一日及三月三十一日餘額

\$ 2,848

電腦軟體成本

(接次頁)



(承前頁)

|              | <u>電腦軟體成本</u> |
|--------------|---------------|
| <u>累計攤銷</u>  |               |
| 一〇一年一月一日餘額   | \$ 170        |
| 攤銷費用         | <u>119</u>    |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | <u>\$ 289</u> |
| <br>         |               |
| 一〇二年一月一日餘額   | \$ 659        |
| 攤銷費用         | <u>136</u>    |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | <u>\$ 795</u> |

電腦軟體成本係以直線基礎按二年至五年之耐用年數計提攤銷費用。

#### 十五、其他資產

|             | <u>一〇二年三月三十一日</u> | <u>一〇一年十二月三十一日</u> | <u>一〇一年三月三十一日</u> | <u>一〇一年一月一日</u>  |
|-------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 預付款項        | \$ 59,775         | \$ 38,625          | \$ 34,269         | \$ 36,458        |
| 預付房地款       | -                 | 10,828             | -                 | -                |
| 存出保證金(附註二六) | 622               | 615                | 504               | 511              |
| 其他          | <u>404</u>        | <u>719</u>         | <u>334</u>        | <u>255</u>       |
|             | <u>\$ 60,801</u>  | <u>\$ 50,787</u>   | <u>\$ 35,107</u>  | <u>\$ 37,224</u> |
| <br>        |                   |                    |                   |                  |
| 流動          | \$ 60,179         | \$ 39,344          | \$ 34,603         | \$ 36,713        |
| 非流動         | <u>622</u>        | <u>11,443</u>      | <u>504</u>        | <u>511</u>       |
|             | <u>\$ 60,801</u>  | <u>\$ 50,787</u>   | <u>\$ 35,107</u>  | <u>\$ 37,224</u> |

#### 十六、短期借款

|                   | <u>一〇一年一月一日</u>  |
|-------------------|------------------|
| <u>擔保借款(附註三十)</u> |                  |
| 一銀行借款             | <u>\$ 60,506</u> |

銀行借款之利率於一〇一年一月一日為 2.17%-2.38%。

十七、應付票據及應付帳款

|                 | 一〇二年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|-----------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| <u>應付票據</u>     |                |                 |                |              |
| 應付票據—因營業而發<br>生 | \$ 797         | \$ 5,455        | \$ 1,497       | \$ 997       |
| <u>應付帳款</u>     |                |                 |                |              |
| 應付帳款—因營業而發<br>生 | \$ 159,883     | \$ 167,310      | \$ 156,860     | \$ 135,194   |

合併公司對購買商品之賒帳期間原則上為 30 天至 90 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他負債

|                 | 一〇二年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|-----------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| <u>其他應付款</u>    |                |                 |                |              |
| 應付薪資及獎金         | \$ 11,994      | \$ 24,243       | \$ 9,789       | \$ 13,940    |
| 應付休假給付          | 1,055          | 644             | 644            | 644          |
| 應付員工紅利及董監酬<br>勞 | 15,586         | 10,783          | 5,705          | 4,261        |
| 其 他             | 33,551         | 28,720          | 20,602         | 9,541        |
|                 | \$ 62,186      | \$ 64,390       | \$ 36,740      | \$ 28,386    |
| <u>其他負債</u>     |                |                 |                |              |
| 預收款項            | \$ 36,197      | \$ 15,262       | \$ 18,717      | \$ 10,817    |
| 存入保證金(附註二六)     | 1,788          | 1,601           | -              | -            |
| 其 他             | 344            | 315             | 914            | 1,344        |
|                 | \$ 38,329      | \$ 17,178       | \$ 19,631      | \$ 12,161    |
| 流 動             |                |                 |                |              |
| —其他應付款          | \$ 62,186      | \$ 64,390       | \$ 36,740      | \$ 28,386    |
| —其他負債           | \$ 36,541      | \$ 15,577       | \$ 19,631      | \$ 12,161    |
| 非 流 動           |                |                 |                |              |
| —存入保證金          | \$ 1,788       | \$ 1,601        | \$ -           | \$ -         |

十九、負債準備—流動

|          | 一〇二年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|----------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 保固(一)    | \$ 2,741       | \$ 2,741        | \$ 1,574       | \$ 755       |
| 退貨及折讓(二) | 7,627          | 8,167           | 1,646          | 1,426        |
|          | \$ 10,368      | \$ 10,908       | \$ 3,220       | \$ 2,181     |

|              | 保               | 固 | 退貨及折讓           | 合         | 計             |
|--------------|-----------------|---|-----------------|-----------|---------------|
| 一〇一年一月一日餘額   | \$ 755          |   | \$ 1,426        | \$        | 2,181         |
| 本期新增         | 819             |   | 622             |           | 1,441         |
| 本期使用         | -               |   | ( 270)          | (         | 270)          |
| 本期迴轉未使用餘額    | -               |   | ( 132)          | (         | 132)          |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | <u>\$ 1,574</u> |   | <u>\$ 1,646</u> | <u>\$</u> | <u>3,220</u>  |
| 一〇二年一月一日餘額   | \$ 2,741        |   | \$ 8,167        | \$        | 10,908        |
| 本期新增         | -               |   | 2,467           |           | 2,467         |
| 本期使用         | -               |   | ( 1,168)        | (         | 1,168)        |
| 本期迴轉未使用餘額    | -               |   | ( 1,839)        | (         | 1,839)        |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | <u>\$ 2,741</u> |   | <u>\$ 7,627</u> | <u>\$</u> | <u>10,368</u> |

- (一) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行調整。
- (二) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

## 二十、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

子公司天鉞東莞之員工退休辦法係依照該地方政府規定標準工資之一定比例計提。

其他子公司均未訂定員工退休辦法。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 2,270 仟元及 1,201 仟元。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員龐寶宏先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

|            | 衡 量                | 日        |
|------------|--------------------|----------|
|            | 一 〇 一 年<br>十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
| 折現率        | 1.625%             | 1.750%   |
| 計畫資產之預期報酬率 | 1.875%             | 2.000%   |
| 薪資預期增加率    | 1.875%及 2.250%     | 2.000%   |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

|      | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年      |
|------|----------------------------------|--------------|
| 管理費用 | <u>\$ 101</u>                    | <u>\$ 85</u> |

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

|              | 一 〇 一 年<br>十二月三十一日 | 一〇一年一月一日        |
|--------------|--------------------|-----------------|
| 已提撥確定福利義務之現值 | \$ 12,886          | \$ 10,779       |
| 計畫資產之公允價值    | ( 4,598 )          | ( 4,134 )       |
| 應計退休金負債      | <u>\$ 8,288</u>    | <u>\$ 6,645</u> |

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

|      | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年一月一日   |
|------|-----------------|------------|
| 權益工具 | -               | -          |
| 債務工具 | -               | -          |
| 不動產  | -               | -          |
| 其他   | <u>100</u>      | <u>100</u> |
|      | <u>100</u>      | <u>100</u> |

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

依勞工退休基金監理委員會於近期公告之勞工退休基金運用情形報告，勞工退休準備金資產配置列示如下：

|                       | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|-----------------------|-----------------|----------|
| 轉存金融機構                | 24.51%          | 23.87%   |
| 短期票券                  | 9.88%           | 7.61%    |
| 公債、金融債券、公司債及證券<br>化商品 | 10.45%          | 11.45%   |
| 政府機關及公營事業經建貸款         | -               | 0.13%    |
| 貨幣型基金                 | 0.66%           | -        |
| 股票及受益憑證投資（含期貨）        | 8.51%           | 10.04%   |
| 國外投資                  | 12.06%          | 8.39%    |
| 國內委託經管                | 18.52%          | 22.70%   |
| 國外委託經管                | 15.41%          | 15.81%   |

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三五）：

|           | 一〇一年<br>十二月三十一日  | 一〇一年一月一日         |
|-----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值  | <u>\$ 12,886</u> | <u>\$ 10,779</u> |
| 計畫資產公允價值  | <u>\$ 4,598</u>  | <u>\$ 4,134</u>  |
| 提撥短絀      | <u>\$ 8,288</u>  | <u>\$ 6,645</u>  |
| 計畫負債之經驗調整 | <u>\$ 1,685</u>  | <u>\$ -</u>      |
| 計畫資產之經驗調整 | <u>\$ 42</u>     | <u>\$ -</u>      |

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 406 仟元。

## 二一、權益

|        | 一〇二年<br>三月三十一日    | 一〇一年十二<br>月三十一日   | 一〇一年<br>三月三十一日    | 一〇一年<br>一月一日      |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 普通股股本  | \$ 223,613        | \$ 223,263        | \$ 203,053        | \$ 202,633        |
| 資本公積   | 79,955            | 79,955            | 25,906            | 25,894            |
| 保留盈餘   | 214,384           | 165,866           | 96,424            | 81,772            |
| 其他權益項目 | 858               | ( 3,388 )         | ( 1,443 )         | ( 14 )            |
|        | <u>\$ 518,810</u> | <u>\$ 465,696</u> | <u>\$ 323,940</u> | <u>\$ 310,285</u> |

### (一) 普通股股本

|                         | 一〇二年<br>三月三十一日    | 一〇一年十二<br>月三十一日   | 一〇一年<br>三月三十一日    | 一〇一年<br>一月一日      |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數 ( 仟股 )             | <u>35,000</u>     | <u>35,000</u>     | <u>22,000</u>     | <u>22,000</u>     |
| 額定股本                    | <u>\$ 350,000</u> | <u>\$ 350,000</u> | <u>\$ 220,000</u> | <u>\$ 220,000</u> |
| 已發行且已收足股<br>款之股數 ( 仟股 ) | <u>22,361</u>     | <u>22,326</u>     | <u>20,305</u>     | <u>20,263</u>     |
| 已發行股本                   | \$ 223,613        | \$ 223,263        | \$ 203,053        | \$ 202,633        |
| 發行溢價                    | <u>79,914</u>     | <u>79,711</u>     | <u>25,699</u>     | <u>25,699</u>     |
|                         | <u>\$ 303,527</u> | <u>\$ 302,974</u> | <u>\$ 228,752</u> | <u>\$ 228,332</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 1,000 仟股。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

|              | 股<br>( 仟股 )   | 股<br>本            | 發<br>行<br>溢<br>價 |
|--------------|---------------|-------------------|------------------|
| 一〇一年一月一日餘額   | 20,263        | \$ 202,633        | \$ 25,699        |
| 員工執行認股權      | <u>42</u>     | <u>420</u>        | <u>-</u>         |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | <u>20,305</u> | <u>\$ 203,053</u> | <u>\$ 25,699</u> |
| 一〇二年一月一日餘額   | 22,326        | \$ 223,263        | \$ 79,711        |
| 員工執行認股權      | <u>35</u>     | <u>350</u>        | <u>203</u>       |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | <u>22,361</u> | <u>\$ 223,613</u> | <u>\$ 79,914</u> |

一〇一年十月一日董事會決議現金增資發行新股 2,021 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 38 元溢價發行，增資後實收股本為

223,263 仟元。上述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於一〇一年十月二十三日核准申報生效，並經董事會決議，以一〇一年十一月二十三日為增資基準日。該次辦理現金增資保留由員工認購之股份計 303 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 424 仟元。

## (二) 資本公積

|        | 一〇二年<br>三月三十一日   | 一〇一年十二<br>月三十一日  | 一〇一年<br>三月三十一日   | 一〇一年<br>一月一日     |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 股票發行溢價 | \$ 79,914        | \$ 79,711        | \$ 25,699        | \$ 25,699        |
| 員工認股權  | 41               | 244              | 207              | 195              |
|        | <u>\$ 79,955</u> | <u>\$ 79,955</u> | <u>\$ 25,906</u> | <u>\$ 25,894</u> |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日各類資本公積餘額之調節如下：

|              | 股票發行溢價           | 員工認股權         |
|--------------|------------------|---------------|
| 一〇一年一月一日餘額   | \$ 25,699        | \$ 195        |
| 認列股份基礎給付     | -                | 12            |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | <u>\$ 25,699</u> | <u>\$ 207</u> |
| 一〇二年一月一日餘額   | \$ 79,711        | \$ 244        |
| 員工執行認股權      | 203              | (203)         |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | <u>\$ 79,914</u> | <u>\$ 41</u>  |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）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。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本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，依下列規定分派之：

1. 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。
2. 董事、監察人酬勞不高於百分之三。

3. 其餘加計前期累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分派議案，經股東會同意分派之。

另依據本公司章程規定，股利政策將依公司未來資本支出預算衡量資金之需求，盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟現金股利不得低於全部股利總額百分之二十。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 3,493 仟元及 1,051 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,310 仟元及 394 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除百分之十法定盈餘公積及特別盈餘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允價值決定。就計算一〇〇年度股票紅利股數而言，股票公允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。就計算一〇一年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配一〇〇年度以前之盈餘時，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。於分配一〇一年度之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。



自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 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。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。(參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明)。

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 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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。

本公司於一〇二年三月二十二日及一〇一年四月十三日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |          | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|--------|-----------|----------|---------------|-------|
|        | 一〇一年度     | 一〇〇年度    | 一〇一年度         | 一〇〇年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 11,371 | \$ 3,158 | \$ -          | \$ -  |
| 特別盈餘公積 | 4,314     | 14       | -             | -     |
| 現金股利   | 89,445    | 28,427   | 4.0           | 1.4   |

本公司於一〇二年三月二十二日及一〇一年四月十三日之董事會及股東常會，分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

|       | 一〇一一年度   |      | 一〇〇年度    |      |
|-------|----------|------|----------|------|
|       | 現金紅利     | 股票紅利 | 現金紅利     | 股票紅利 |
| 員工紅利  | \$ 7,842 | \$ - | \$ 3,409 | \$ - |
| 董監事酬勞 | 2,941    | -    | 852      | -    |

一〇一一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十一日召開之股東常會決議。

股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞無差異。

有關本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。

#### (四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

|        | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一一年十二月三十一日 | 一〇一一年三月三十一日 | 一〇一一年一月一日 |
|--------|------------|--------------|-------------|-----------|
| 特別盈餘公積 | \$ 1,452   | \$ -         | \$ -        | \$ -      |

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 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。

#### (五) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|                                    | 一月一日至三月三十一日<br>一〇二年 | 一〇一年       |
|------------------------------------|---------------------|------------|
| 期初餘額                               | (\$ 3,650)          | \$ -       |
| 換算國外營運機構淨資產<br>所產生之兌換差額            | 4,991               | ( 2,201)   |
| 換算國外營運機構淨資產<br>所產生(利益)損失之相<br>關所得稅 | ( 849)              | 374        |
| 期末餘額                               | \$ 492              | (\$ 1,827) |

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

## 2. 備供出售金融資產未實現損益

|                          | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年       |
|--------------------------|----------------------------------|---------------|
| 期初餘額                     | \$ 262                           | (\$ 14)       |
| 備供出售金融資產未實現<br>損益        | 104                              | 507           |
| 處分備供出售金融資產累<br>計損益重分類至損益 | -                                | (109)         |
| 期末餘額                     | <u>\$ 366</u>                    | <u>\$ 384</u> |

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分而重分類至損益之金額。

## 二二、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

### (一) 折舊及攤銷

|            | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年         |
|------------|----------------------------------|-----------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 2,693                         | \$ 2,685        |
| 電腦軟體淨額     | 136                              | 119             |
| 合 計        | <u>\$ 2,829</u>                  | <u>\$ 2,804</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                                  |                 |
| 營業成本       | \$ 1,325                         | \$ 1,602        |
| 營業費用       | 1,368                            | 1,083           |
|            | <u>\$ 2,693</u>                  | <u>\$ 2,685</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                                  |                 |
| 營業費用       | <u>\$ 136</u>                    | <u>\$ 119</u>   |

(二) 員工福利費用

|              | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 一 年 |
|--------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 退職後福利 (附註二十) |                                  |                                  |
| 確定提撥計畫       | \$ 2,270                         | \$ 1,201                         |
| 確定福利計畫       | <u>101</u>                       | <u>85</u>                        |
|              | 2,371                            | 1,286                            |
| 股份基礎給付       |                                  |                                  |
| 權益交割之股份基礎給付  | -                                | 12                               |
| 離職福利         | 210                              | 448                              |
| 短期員工福利       | <u>30,850</u>                    | <u>25,686</u>                    |
| 員工福利費用合計     | <u>\$ 33,431</u>                 | <u>\$ 27,432</u>                 |
| 依功能別彙總       |                                  |                                  |
| 營業成本         | \$ 15,934                        | \$ 12,070                        |
| 營業費用         | <u>17,497</u>                    | <u>15,362</u>                    |
|              | <u>\$ 33,431</u>                 | <u>\$ 27,432</u>                 |

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用 (利益) 之主要組成項目如下：

|             | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 一 年 |
|-------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 當期所得稅       |                                  |                                  |
| 當期產生者       | \$ 9,393                         | \$ 2,615                         |
| 遞延所得稅       |                                  |                                  |
| 當期產生者       | <u>2,230</u>                     | <u>791</u>                       |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 11,623</u>                 | <u>\$ 3,406</u>                  |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|            | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 一 年 |
|------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 遞延所得稅      |                                  |                                  |
| 認列於其他綜合損益  |                                  |                                  |
| — 國外營運機構換算 | <u>\$ 849</u>                    | <u>(\$ 374)</u>                  |

(三) 兩稅合一相關資訊

|                      | 一〇二年<br>三月三十一日    | 一〇一年十二<br>月三十一日   | 一〇一年<br>三月三十一日   | 一〇一年<br>一月一日     |
|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 未分配盈餘                |                   |                   |                  |                  |
| 八十六年度以<br>前未分配盈<br>餘 | \$ -              | \$ -              | \$ -             | \$ -             |
| 八十七年度以<br>後未分配盈<br>餘 | <u>188,423</u>    | <u>141,357</u>    | <u>75,087</u>    | <u>60,635</u>    |
|                      | <u>\$ 188,423</u> | <u>\$ 141,357</u> | <u>\$ 75,087</u> | <u>\$ 60,635</u> |
| 股東可扣抵稅額帳<br>戶餘額      | <u>\$ 12,461</u>  | <u>\$ 12,461</u>  | <u>\$ 16,198</u> | <u>\$ 16,198</u> |

一〇〇年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 27.46%。

依所得稅法規定，本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。

一〇一年度之預計稅額扣抵比率為 20.05%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一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。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至九十九年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

|        | 單位：每股元              |                     |
|--------|---------------------|---------------------|
|        | 一〇二年<br>一月一日至三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日至三月三十一日 |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 2.17</u>      | <u>\$ 0.72</u>      |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 2.15</u>      | <u>\$ 0.71</u>      |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

|                  | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年   |
|------------------|----------------------------------|-----------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘 | \$ 48,518                        | \$ 14,652 |

股 數

單位：仟股

|                      | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年       |
|----------------------|----------------------------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 22,352                           | 20,301        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：       |                                  |               |
| 員工認股權                | 14                               | 16            |
| 員工分紅                 | 193                              | 292           |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>22,559</u>                    | <u>20,609</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，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，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，上櫃公司以該潛在普通股資產負債表日之收盤價、興櫃公司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盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、員工認股權

本公司於九十六年十二月三十一日給與員工認股權 350 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為六年，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。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日員工認股權之相關資訊如下：

|                     | 一〇二年一月一日至三月三十一日 |             | 一〇一年一月一日至三月三十一日 |             |
|---------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                     | 單位              | 加權平均執行價格(元) | 單位              | 加權平均執行價格(元) |
| 期初流通在外              | 42              | \$10.00     | 84              | \$10.00     |
| 本期給與                | -               | -           | -               | -           |
| 本期放棄                | -               | -           | -               | -           |
| 本期執行                | ( 35)           | 10.00       | ( 42)           | 10.00       |
| 本期逾期失效              | -               | -           | -               | -           |
| 期末流通在外              | <u>7</u>        | 10.00       | <u>42</u>       | 10.00       |
| 期末可執行               | <u>7</u>        | 10.00       | <u>42</u>       | 10.00       |
| 本期給與之認股權加權平均公允價值(元) | <u>\$ -</u>     |             | <u>\$ -</u>     |             |

於一〇二年一月一日至三月三十一日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 64.85 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| 一〇二年三月三十一日 |               | 一〇一年十二月三十一日 |               |
|------------|---------------|-------------|---------------|
| 執行價格之範圍(元) | 加權平均剩餘合約期限(年) | 執行價格之範圍(元)  | 加權平均剩餘合約期限(年) |
| \$10.00    | -             | \$10.00     | -             |
| 一〇一年三月三十一日 |               | 一〇一年一月一日    |               |
| 執行價格之範圍(元) | 加權平均剩餘合約期限(年) | 執行價格之範圍(元)  | 加權平均剩餘合約期限(年) |
| \$10.00    | 0.35          | \$10.00     | 0.60          |

本公司於九十六年十二月三十一日給與之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

|       | 九十六年十二月三十一日 |
|-------|-------------|
| 執行價格  | 13.30 元/每股  |
| 預期波動率 | 48.931%     |
| 存續期間  | 4.6 年       |
| 預期股利率 | -           |
| 無風險利率 | 2.509%      |

一〇一年一月一日至三月三十一日認列之酬勞成本為 12 仟元。

## 二六、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租廠房，租賃期間為二至三年。所有租賃期間為固定租金。合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關之租金費用為 657 仟元及 636 仟元。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 476 仟元、416 仟元、422 仟元及 432 仟元。

不可取消營業租賃之未來租賃給付總額如下：

|                | 一〇二年<br>三月三十一日  | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日  | 一〇一年<br>一月一日    |
|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 一年內            | \$ 2,854        | \$ 2,726        | \$ 2,321        | \$ 2,595        |
| 超過一年但不超過<br>五年 | <u>2,617</u>    | <u>3,234</u>    | <u>-</u>        | <u>432</u>      |
|                | <u>\$ 5,471</u> | <u>\$ 5,960</u> | <u>\$ 2,321</u> | <u>\$ 3,027</u> |

### (二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之部分辦公室空間，租賃期間為二年六個月。所有租賃期間為固定租金。

截至一〇二年三月三十一日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金為 141 仟元。

不可取消營業租賃之未來租賃給付總額如下：

|            | 一〇二年<br>三月三十一日 |
|------------|----------------|
| 一年內        | \$ 537         |
| 超過一年但不超過五年 | <u>134</u>     |
|            | <u>\$ 671</u>  |

## 二七、資本風險管理

合併公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計劃，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。合併公司之整體策略於短期內預計將無變化。



本公司主要管理階層定期檢視集團資本結構（包含借款及業主權益），其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，藉由股利之支付、發行新股及舉借或償付借款之方式平衡整體資本結構。

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

#### 一〇二年三月三十一日

|          | 第 一 級    | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計      |
|----------|----------|-------|-------|----------|
| 備供出售金融資產 |          |       |       |          |
| 國內上市指數股票 |          |       |       |          |
| 型基金      | \$ 4,408 | \$ -  | \$ -  | \$ 4,408 |

#### 一〇一年十二月三十一日

|          | 第 一 級    | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計      |
|----------|----------|-------|-------|----------|
| 備供出售金融資產 |          |       |       |          |
| 國內上市指數股票 |          |       |       |          |
| 型基金      | \$ 4,304 | \$ -  | \$ -  | \$ 4,304 |

一〇一年三月三十一日

|                      | 第 一 級    | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計      |
|----------------------|----------|-------|-------|----------|
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 |          |       |       |          |
| 衍生工具                 | \$ -     | \$ 4  | \$ -  | \$ 4     |
| 備供出售金融資產             |          |       |       |          |
| 國內上市指數股票<br>型基金      | \$ 4,392 | \$ -  | \$ -  | \$ 4,392 |
| 基金受益憑證               | 1,034    | -     | -     | 1,034    |
| 合 計                  | \$ 5,426 | \$ -  | \$ -  | \$ 5,426 |

一〇一年一月一日

|                      | 第 一 級    | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計      |
|----------------------|----------|-------|-------|----------|
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 |          |       |       |          |
| 衍生工具                 | \$ -     | \$ 22 | \$ -  | \$ 22    |
| 備供出售金融資產             |          |       |       |          |
| 國內上市指數股票<br>型基金      | \$ 3,984 | \$ -  | \$ -  | \$ 3,984 |
| 國內上市(櫃)有價<br>證券      |          |       |       |          |
| 一權益投資                | 522      | -     | -     | 522      |
| 基金受益憑證               | 1,025    | -     | -     | 1,025    |
| 合 計                  | \$ 5,531 | \$ -  | \$ -  | \$ 5,531 |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融負債 |          |       |       |          |
| 衍生工具                 | \$ -     | \$ 18 | \$ -  | \$ 18    |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括國內上市指數股票型基金、國內上市股票及基金受益憑證）。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。合併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。

(二) 金融工具之種類

|                  | 一〇二年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|------------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| <u>金融資產</u>      |                |                 |                |              |
| 透過損益按公允價值衡量      |                |                 |                |              |
| 持有供交易            | \$ -           | \$ -            | \$ 4           | \$ 22        |
| 放款及應收款(註1)       | 550,763        | 498,775         | 309,535        | 350,852      |
| 備供出售金融資產<br>(註2) | 5,216          | 5,112           | 8,376          | 7,031        |
| <u>金融負債</u>      |                |                 |                |              |
| 透過損益按公允價值衡量      |                |                 |                |              |
| 持有供交易            | -              | -               | -              | 18           |
| 以攤銷後成本衡量<br>(註3) | 224,654        | 238,756         | 195,097        | 225,083      |

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係由經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

## 1. 市場風險

合併公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及其他價格變動風險。

### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理，主要係透過調整外幣資產及負債之淨部位因應，另於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

|            | 一〇二年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| <u>資 產</u> |                |                 |                |              |
| 美 金        | \$ 414,038     | \$ 350,748      | \$ 202,466     | \$ 219,931   |
| 人 民 幣      | 92,283         | 41,399          | 413            | 280          |
| 港 幣        | 403            | 374             | 668            | 74           |
| 其 他        | 38             | 79              | 59             | 157          |
| <u>負 債</u> |                |                 |                |              |
| 美 金        | 144,161        | 169,372         | 168,390        | 208,602      |
| 人 民 幣      | 475            | 462             | 469            | 481          |
| 港 幣        | 550            | 517             | 539            | 361          |

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

|            | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|------------|----------------|--------------|
| <u>資 產</u> |                |              |
| 美 金        | \$ 4           | \$ 22        |
| <u>負 債</u> |                |              |
| 美 金        | -              | 18           |

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 10%時，合併公司之敏感度分析。敏感度分

析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 10% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 10% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 10% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

|      | 美 金 之 影 響 |          |
|------|-----------|----------|
|      | 一 〇 二 年   | 一 〇 一 年  |
| 稅前損益 | \$ 26,988 | \$ 3,408 |

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主係以美金計價之銷貨與進貨增加導致以美金計價之應收帳款與應付帳款餘額增加之故。

## (2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|               | 一 〇 二 年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一 〇 一 年<br>三月三十一日 | 一 〇 一 年<br>一 月 一 日 |
|---------------|-------------------|-----------------|-------------------|--------------------|
| 具公允價值利率<br>風險 |                   |                 |                   |                    |
| —金融資產         | \$ 20,780         | \$ 20,589       | \$ 22,759         | \$ 34,036          |
| 具現金流量利率<br>風險 |                   |                 |                   |                    |
| —金融資產         | 327,826           | 269,110         | 146,704           | 190,616            |
| —金融負債         | -                 | -               | -                 | 60,506             |

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十

一日之稅前淨利將分別減少／增加 3,278 仟元及 1,467 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主係變動利率金融資產增加。

### (3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易，合併公司並未積極交易該等投資。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 44 仟元及 54 仟元。

合併公司對備供出售投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務而造成集團財務損失之風險，合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項及銀行存款等金融工具。營運相關信用風險及財務信用風險係分別管理。

#### 營運相關信用風險

為維持應收帳款之品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、合併公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如要求客戶預付貨款等，以降低特定客戶的信用風險。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，個別應收帳款餘額佔合併公司應收帳款總額 10% 以上之客戶，參閱附註十一。合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為相關之信用風險已顯著減少。其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

#### 財務信用風險

銀行存款等金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### 3. 流動性風險

合併公司帳列流動負債之金融負債到期日為一年內，並無被要求即須清償之金融負債。非流動負債之金融負債中存入保證金主要係廠商及承租人存入作為擔保之用，並無特定到期日。

#### 二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、科目餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年         |
|--------|----------------------------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 7,224                         | \$ 5,286        |
| 退職後福利  | <u>230</u>                       | <u>296</u>      |
|        | <u>\$ 7,454</u>                  | <u>\$ 5,582</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向金融機構申請銀行融資額度或進口開狀之擔保品：

|                         | 一〇二年<br>三月三十一日   | 一〇一年十二<br>月三十一日  | 一〇一年<br>三月三十一日   | 一〇一年<br>一月一日     |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 質押定存單（帳列無活<br>絡市場之債券投資） | \$ 20,780        | \$ 20,589        | \$ 22,759        | \$ 34,036        |
| 土地                      | 18,279           | 18,279           | 18,279           | 18,279           |
| 房屋及建築－淨額                | <u>14,668</u>    | <u>14,753</u>    | <u>15,007</u>    | <u>15,091</u>    |
|                         | <u>\$ 53,727</u> | <u>\$ 53,621</u> | <u>\$ 56,045</u> | <u>\$ 67,406</u> |

### 三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 4,844 仟元、550 仟元、13,676 仟元及 6,585 仟元。

### 三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

|                | 外  | 幣     | 匯               | 率 | 帳  | 面                 | 金 | 額 |
|----------------|----|-------|-----------------|---|----|-------------------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> |    |       |                 |   |    |                   |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |                 |   |    |                   |   |   |
| 美 元            | \$ | 9,760 | 29.825 (美元：新台幣) |   | \$ | 291,081           |   |   |
| 美 元            |    | 4,122 | 6.267 (美元：人民幣)  |   |    | <u>122,957</u>    |   |   |
|                |    |       |                 |   |    | <u>\$ 414,038</u> |   |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |       |                 |   |    |                   |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |                 |   |    |                   |   |   |
| 美 元            |    | 4,438 | 29.825 (美元：新台幣) |   | \$ | 132,365           |   |   |
| 美 元            |    | 396   | 6.267 (美元：人民幣)  |   |    | <u>11,796</u>     |   |   |
|                |    |       |                 |   |    | <u>\$ 144,161</u> |   |   |



一〇一年十二月三十一日

|                | 外  | 幣     | 匯      | 率        | 帳  | 面 | 金                     | 額 |
|----------------|----|-------|--------|----------|----|---|-----------------------|---|
| <u>金 融 資 產</u> |    |       |        |          |    |   |                       |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |        |          |    |   |                       |   |
| 美 元            | \$ | 8,062 | 29.040 | (美元：新台幣) | \$ |   | 234,124               |   |
| 美 元            |    | 4,016 | 6.286  | (美元：人民幣) |    |   | <u>116,624</u>        |   |
|                |    |       |        |          | \$ |   | <u><u>350,748</u></u> |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |       |        |          |    |   |                       |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |        |          |    |   |                       |   |
| 美 元            |    | 4,391 | 29.040 | (美元：新台幣) | \$ |   | 127,508               |   |
| 美 元            |    | 1,441 | 6.286  | (美元：人民幣) |    |   | <u>41,864</u>         |   |
|                |    |       |        |          | \$ |   | <u><u>169,372</u></u> |   |

一〇一年三月三十一日

|                | 外  | 幣     | 匯      | 率        | 帳  | 面 | 金                     | 額 |
|----------------|----|-------|--------|----------|----|---|-----------------------|---|
| <u>金 融 資 產</u> |    |       |        |          |    |   |                       |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |        |          |    |   |                       |   |
| 美 元            | \$ | 5,037 | 29.510 | (美元：新台幣) | \$ |   | 148,647               |   |
| 美 元            |    | 1,824 | 6.294  | (美元：人民幣) |    |   | <u>53,819</u>         |   |
|                |    |       |        |          | \$ |   | <u><u>202,466</u></u> |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |       |        |          |    |   |                       |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |        |          |    |   |                       |   |
| 美 元            |    | 2,357 | 29.510 | (美元：新台幣) | \$ |   | 69,565                |   |
| 美 元            |    | 3,349 | 6.294  | (美元：人民幣) |    |   | <u>98,825</u>         |   |
|                |    |       |        |          | \$ |   | <u><u>168,390</u></u> |   |

一〇一年一月一日

|                | 外  | 幣     | 匯      | 率        | 帳  | 面 | 金                     | 額 |
|----------------|----|-------|--------|----------|----|---|-----------------------|---|
| <u>金 融 資 產</u> |    |       |        |          |    |   |                       |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |        |          |    |   |                       |   |
| 美 元            | \$ | 4,301 | 30.275 | (美元：新台幣) | \$ |   | 130,211               |   |
| 美 元            |    | 2,964 | 6.301  | (美元：人民幣) |    |   | <u>89,720</u>         |   |
|                |    |       |        |          | \$ |   | <u><u>219,931</u></u> |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |       |        |          |    |   |                       |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |        |          |    |   |                       |   |
| 美 元            |    | 3,119 | 30.275 | (美元：新台幣) | \$ |   | 94,423                |   |
| 美 元            |    | 3,771 | 6.301  | (美元：人民幣) |    |   | <u>114,179</u>        |   |
|                |    |       |        |          | \$ |   | <u><u>208,602</u></u> |   |

### 三三、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. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

#### (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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表三及五。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表一。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

#### 三四、部門資訊

依國際財務報導準則第八號公報之規定，合併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

合併公司之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          |                  |
|------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                        | 一月一日至三月三十一日       |                   | 一月一日至三月三十一日      |                  |
|                        | 一〇二年              | 一〇一年              | 一〇二年             | 一〇一年             |
| 台灣地區                   |                   |                   |                  |                  |
| 來自外部客戶收入               | \$ 300,570        | \$ 255,243        | \$ 41,125        | \$ 8,403         |
| 來自其他部門收入               | -                 | -                 |                  |                  |
| 其他地區                   |                   |                   |                  |                  |
| 來自外部客戶收入               | -                 | ( 541)            | 11,760           | 12,976           |
| 來自其他部門收入               | 239,011           | 225,793           |                  |                  |
| 部門間交易沖銷                | ( 239,011)        | ( 225,793)        | 1,059            | 1,071            |
| 總 額                    | <u>\$ 300,570</u> | <u>\$ 254,702</u> |                  |                  |
| 營業利益                   |                   |                   | 53,944           | 22,450           |
| 利息收入                   |                   |                   | 881              | 333              |
| 租金收入                   |                   |                   | 124              | -                |
| 處分投資利益                 |                   |                   | -                | 109              |
| 外幣兌換淨利益                |                   |                   | 4,231            | 288              |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產利益 |                   |                   | 70               | 148              |
| 處分不動產、廠房及設備<br>損失      |                   |                   | ( 530)           | -                |
| 利息費用                   |                   |                   | ( 58)            | ( 500)           |
| 其 他                    |                   |                   | 1,479            | ( 4,770)         |
| 稅前淨利                   |                   |                   | <u>\$ 60,141</u> | <u>\$ 18,058</u> |

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日部門間銷售業已全數沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、租金收入、處分投資利益、外幣兌換淨利益、透過損益按公允價值衡量之金融資產利益、處分不動產、廠房及設備損失、利息費用、其他收支以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

## (二) 部門總資產

| 部 門 資 產 | 一〇二年<br>三月三十一日    | 一〇一年十二<br>月三十一日   | 一〇一年<br>三月三十一日    | 一〇一年<br>一月一日      |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 台灣地區    | \$ 586,305        | \$ 518,809        | \$ 346,067        | \$ 351,603        |
| 其他地區    | 249,473           | 245,677           | 208,923           | 208,598           |
| 合併資產總額  | <u>\$ 835,778</u> | <u>\$ 764,486</u> | <u>\$ 554,990</u> | <u>\$ 560,201</u> |

## 三五、首次採用國際財務報導準則

### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循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。

### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

#### 1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉 換 至 I F R S s 之 影 響 | I             | F   | R                 | S                 | s      | 說 明 |
|--------------|-----------------------|---------------|-----|-------------------|-------------------|--------|-----|
| 項 目 金 額      | 表 達 差 異               | 認 列 及 衡 量 差 異 | 金   | 額                 | 項 目               | 目      | 說 明 |
| 現 金          | \$ 191,189            | (\$ 80,105)   | \$  | 111,084           | 現 金               | (8)    |     |
| 應收帳款—淨額      | 121,463               | 1,426         | -   | 122,889           | 應收帳款—淨額           | (7)    |     |
| -            | -                     | 114,141       | -   | 114,141           | 無活絡市場之債券投資—<br>流動 | (8)(9) |     |
| 遞延所得稅資產—流動   | 141                   | ( 141)        | -   | -                 | -                 | (1)    |     |
| 已質押定存單       | 34,036                | ( 34,036)     | -   | -                 | -                 | (9)    |     |
| 其他流動資產       | <u>142,163</u>        | -             | -   | <u>142,163</u>    | 其他流動資產            |        |     |
| 流動資產合計       | <u>488,992</u>        | -             | -   | <u>490,277</u>    | 流動資產合計            |        |     |
| 長期投資         | <u>1,500</u>          | -             | -   | <u>1,500</u>      | 長期投資              |        |     |
| 固定資產         | <u>62,904</u>         | 1,030         | -   | <u>63,934</u>     | 不動產、廠房及設備         | (6)    |     |
| 無形資產         | <u>2,401</u>          | -             | -   | <u>2,401</u>      | 無形資產              |        |     |
| 遞延所得稅資產—非流動  | 381                   | 1,054         | 143 | 1,578             | 遞延所得稅資產           | (1)(2) |     |
| 遞延費用         | 1,030                 | ( 1,030)      | -   | -                 | -                 | (3)    |     |
| 其他資產—其他      | <u>511</u>            | -             | -   | <u>511</u>        | 其他資產—其他           | (6)    |     |
| 其他資產合計       | <u>1,922</u>          | -             | -   | <u>2,089</u>      | 其他資產合計            |        |     |
| 資 產 總 計      | <u>\$ 557,719</u>     | -             | -   | <u>\$ 560,201</u> | 資 產 總 計           |        |     |

(接次頁)

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則  | 轉換至 IFRSs 之影響 | I       | F             | R          | S                 | s      | 說明 |
|---------------|---------------|---------|---------------|------------|-------------------|--------|----|
| 項 目           | 金 額           | 表 達 差 異 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 金 額        | 項 目               | 說 明    |    |
| 應付費用          | \$ 26,783     | \$ -    | \$ 644        | \$ 27,427  | 應付費用              | (2)    |    |
| 保固準備          | 755           | 1,426   | -             | 2,181      | 負債準備              | (7)    |    |
| 其他流動負債        | 212,271       | -       | -             | 212,271    | 其他流動負債            |        |    |
| 流動負債合計        | 239,809       | -       | -             | 241,879    | 流動負債合計            |        |    |
| 應計退休金負債       | 8,301         | -       | ( 1,656 )     | 6,645      | 應計退休金負債           | (3)    |    |
| 遞延所得稅負債—非流動   | -             | 913     | 479           | 1,392      | 遞延所得稅負債           | (1)(4) |    |
| 其他負債合計        | 8,301         | -       | -             | 8,037      | 其他負債合計            |        |    |
| 負債合計          | 248,110       | -       | -             | 249,916    | 負債合計              |        |    |
| 股本            | 202,633       | -       | -             | 202,633    | 股本                |        |    |
| 股票發行溢價        | 25,699        | -       | -             | 25,699     | 股票發行溢價            |        |    |
| 員工認股權         | -             | -       | 195           | 195        | 員工認股權             | (5)    |    |
| 資本公積合計        | 25,699        | -       | -             | 25,894     | 資本公積合計            |        |    |
| 保留盈餘          | 80,320        | -       | 1,452         | 81,772     | 保留盈餘              | (2)(3) |    |
| 累積換算調整數       | 2,821         | -       | ( 2,821 )     | -          | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (4)    |    |
| 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 )     | 金融商品之未實現損失        |        |    |
| 其他項目合計        | 957           | -       | -             | ( 14 )     | 其他項目合計            |        |    |
| 股東權益合計        | 309,609       | -       | -             | 310,285    | 股東權益合計            |        |    |
| 負債及股東權益總計     | \$ 557,719    | -       | -             | \$ 560,201 | 負債及股東權益總計         |        |    |

## 2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則  | 轉換至 IFRSs 之影響 | I             | F             | R          | S                 | s      | 說明 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|-------------------|--------|----|
| 項 目           | 金 額           | 表 達 差 異       | 認 列 及 衡 量 差 異 | 金 額        | 項 目               | 說 明    |    |
| 現金            | \$ 147,245    | ( \$ 79,988 ) | \$ -          | \$ 67,257  | 現金                | (8)    |    |
| 應收帳款—淨額       | 136,659       | 1,646         | -             | 138,305    | 應收帳款—淨額           | (7)    |    |
| -             | -             | 102,747       | -             | 102,747    | 無活絡市場之債券投資—<br>流動 | (8)(9) |    |
| 遞延所得稅資產—流動    | 525           | ( 525 )       | -             | -          | -                 | (1)    |    |
| 已質押定存單        | 22,759        | ( 22,759 )    | -             | -          | -                 | (9)    |    |
| 其他流動資產        | 175,288       | -             | -             | 175,288    | 其他流動資產            |        |    |
| 流動資產合計        | 482,476       | -             | -             | 483,597    | 流動資產合計            |        |    |
| 長期投資          | 2,950         | -             | -             | 2,950      | 長期投資              |        |    |
| 固定資產          | 62,940        | 947           | -             | 63,887     | 不動產、廠房及設備         | (6)    |    |
| 無形資產          | 2,282         | -             | -             | 2,282      | 無形資產              |        |    |
| 遞延所得稅資產—非流動   | -             | 1,642         | 128           | 1,770      | 遞延所得稅資產           | (1)(2) |    |
| 遞延費用          | 947           | ( 947 )       | -             | -          | -                 | (3)    |    |
| 其他資產—其他       | 504           | -             | -             | 504        | 其他資產—其他           | (6)    |    |
| 其他資產合計        | 1,451         | -             | -             | 2,274      | 其他資產合計            |        |    |
| 資產總計          | \$ 552,099    | -             | -             | \$ 554,990 | 資產總計              |        |    |
| 應付費用          | \$ 36,096     | -             | 644           | \$ 36,740  | 應付費用              | (2)    |    |
| 保固準備          | 1,574         | 1,646         | -             | 3,220      | 負債準備              | (7)    |    |
| 其他流動負債        | 182,415       | -             | -             | 182,415    | 其他流動負債            |        |    |
| 流動負債合計        | 220,085       | -             | -             | 222,375    | 流動負債合計            |        |    |
| 應計退休金負債       | 8,418         | -             | ( 1,744 )     | 6,674      | 應計退休金負債           | (3)    |    |
| 遞延所得稅負債—非流動   | 779           | 1,117         | 105           | 2,001      | 遞延所得稅負債           | (1)(2) |    |
| 其他負債合計        | 9,197         | -             | -             | 8,675      | 其他負債合計            | (4)    |    |
| 負債合計          | 229,282       | -             | -             | 231,050    | 負債合計              |        |    |
| 股本            | 203,053       | -             | -             | 203,053    | 股本                |        |    |
| 普通股發行溢價       | 25,699        | -             | -             | 25,699     | 股票發行溢價            |        |    |
| 員工認股權         | -             | -             | 207           | 207        | 員工認股權             | (5)    |    |
| 資本公積合計        | 25,699        | -             | -             | 25,906     | 資本公積合計            |        |    |
| 保留盈餘          | 94,911        | -             | 1,513         | 96,424     | 保留盈餘              | (2)(3) |    |
| 累積換算調整數       | 620           | -             | ( 2,447 )     | ( 1,827 )  | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (4)    |    |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | ( 1,850 )     | -             | 1,850         | -          | -                 | (3)    |    |
| 金融商品之未實現利益    | 384           | -             | -             | 384        | 金融商品之未實現利益        |        |    |
| 其他項目合計        | ( 846 )       | -             | -             | ( 1,443 )  | 其他項目合計            |        |    |
| 股東權益合計        | 322,817       | -             | -             | 323,940    | 股東權益合計            |        |    |
| 負債及股東權益總計     | \$ 552,099    | -             | -             | \$ 554,990 | 負債及股東權益總計         |        |    |

### 3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則     | 轉換至 IFRSs 之影響 | I             | F         | R          | S                     | s                | 說明 |
|------------------|---------------|---------------|-----------|------------|-----------------------|------------------|----|
| 項 目 金 額          | 表 達 差 異       | 認 列 及 衡 量 差 異 | 金 額       | 金 額        | 項 目                   | 說 明              |    |
| 現金               | \$ 269,566    | (\$ 129,720)  | \$ -      | \$ 139,846 | 現金                    | (8)              |    |
| 應收帳款—淨額          | 186,995       | 8,167         | -         | 195,162    | 應收帳款—淨額               | (7)              |    |
| -                | -             | 150,309       | -         | 150,309    | 無活絡市場之債券投資—<br>流動     | (8)(9)           |    |
| 遞延所得稅資產—流動       | 1,692         | ( 1,692 )     | -         | -          | -                     | (1)              |    |
| 已質押定存單           | 20,589        | ( 20,589 )    | -         | -          | -                     | (9)              |    |
| 其他流動資產           | 193,540       | -             | -         | 193,540    | 其他流動資產                |                  |    |
| 流動資產合計           | 672,382       | -             | -         | 678,857    | 流動資產合計                |                  |    |
| 長期投資             | 808           | -             | -         | 808        | 長期投資                  |                  |    |
| 固定資產             | 77,116        | ( 9,783 )     | -         | 67,333     | 不動產、廠房及設備             | (6)(10)          |    |
| 無形資產             | 2,189         | -             | -         | 2,189      | 無形資產                  |                  |    |
| 遞延費用             | 1,045         | ( 1,045 )     | -         | -          | -                     | (6)              |    |
| 遞延所得稅資產—非流動      | -             | 3,211         | 645       | 3,856      | 遞延所得稅資產               | (1)(2)<br>(3)(4) |    |
| -                | -             | 10,828        | -         | 10,828     | 預付房地款                 | (10)             |    |
| 其他資產—其他          | 615           | -             | -         | 615        | 其他資產—其他               |                  |    |
| 其他資產合計           | 1,660         | -             | -         | 15,299     | 其他資產合計                |                  |    |
| 資產總計             | \$ 754,155    | -             | -         | \$ 764,486 | 資產總計                  |                  |    |
| 應付費用             | \$ 63,641     | -             | 644       | \$ 64,285  | 應付費用                  | (2)              |    |
| 保固準備             | 2,741         | 8,167         | -         | 10,908     | 負債準備                  | (7)              |    |
| 其他流動負債           | 206,693       | -             | -         | 206,693    | 其他流動負債                |                  |    |
| 流動負債合計           | 273,075       | -             | -         | 281,886    | 流動負債合計                |                  |    |
| 應計退休金負債          | 9,732         | -             | ( 1,444 ) | 8,288      | 應計退休金負債               | (3)              |    |
| 遞延所得稅負債—非流動      | 5,496         | 1,519         | -         | 7,015      | 遞延所得稅負債               | (1)              |    |
| 其他負債—其他          | 1,601         | -             | -         | 1,601      | 其他負債—其他               |                  |    |
| 其他負債合計           | 16,829        | -             | -         | 16,904     | 其他負債合計                |                  |    |
| 負債合計             | 289,904       | -             | -         | 298,790    | 負債合計                  |                  |    |
| 股本               | 223,263       | -             | -         | 223,263    | 股本                    |                  |    |
| 普通股發行溢價          | 79,711        | -             | -         | 79,711     | 股票發行溢價                |                  |    |
| 員工認股權            | -             | -             | 244       | 244        | 員工認股權                 | (5)              |    |
| 資本公積合計           | 79,711        | -             | -         | 79,955     | 資本公積合計                |                  |    |
| 保留盈餘             | 165,605       | -             | 261       | 165,866    | 保留盈餘                  | (2)(3)<br>(4)(5) |    |
| 累積換算調整數          | ( 1,576 )     | -             | ( 2,074 ) | ( 3,650 )  | 國外營運機構財務報表換<br>算之兌換差額 | (4)              |    |
| 未認為退休金成本之淨<br>損失 | ( 3,014 )     | -             | 3,014     | -          | -                     | (3)              |    |
| 金融商品之未實現利益       | 262           | -             | -         | 262        | 金融商品之未實現利益            |                  |    |
| 其他項目合計           | ( 4,328 )     | -             | -         | ( 3,388 )  | 其他項目合計                |                  |    |
| 股東權益合計           | 464,251       | -             | -         | 465,696    | 股東權益合計                |                  |    |
| 負債及股東權益總計        | \$ 754,155    | -             | -         | \$ 764,486 | 負債及股東權益總計             |                  |    |

### 4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至 IFRSs 之影響 | I             | F      | R           | S                     | s      | 說明 |
|------------|---------------|---------------|--------|-------------|-----------------------|--------|----|
| 項 目 金 額    | 表 達 差 異       | 認 列 及 衡 量 差 異 | 金 額    | 金 額         | 項 目                   | 說 明    |    |
| 營業收入淨額     | \$ 254,702    | \$ -          | \$ -   | \$ 254,702  | 營業收入淨額                |        |    |
| 營業成本       | ( 205,493 )   | -             | -      | ( 205,493 ) | 營業成本                  |        |    |
| 營業毛利       | 49,209        | -             | -      | 49,209      | 營業毛利                  |        |    |
| 營業費用       | ( 26,835 )    | -             | 76     | ( 26,759 )  | 營業費用                  | (3)(5) |    |
| 營業利益       | 22,374        | -             | -      | 22,450      | 營業利益                  |        |    |
| 營業外收入及利益   | 1,465         | -             | -      | 1,465       | 營業外收入及利益              |        |    |
| 營業外費用及損失   | ( 5,857 )     | -             | -      | ( 5,857 )   | 營業外費用及損失              |        |    |
| 稅前利益       | 17,982        | -             | -      | 18,058      | 稅前利益                  |        |    |
| 所得稅費用      | ( 3,391 )     | -             | ( 15 ) | ( 3,406 )   | 所得稅費用                 | (3)    |    |
| 合併總純益      | \$ 14,591     | -             | -      | 14,652      | 合併總純益                 |        |    |
|            |               |               |        | ( 2,201 )   | 國外營運機構財務報表換<br>算之兌換差額 |        |    |
|            |               |               |        | 398         | 金融商品未實現損益之變<br>動      |        |    |
|            |               |               |        | 374         | 其他綜合損益組成部分相<br>關之所得稅  |        |    |
|            |               |               |        | ( 1,429 )   | 當期其他綜合損益（稅後<br>淨額）    |        |    |
|            |               |               |        | \$ 13,223   | 當期綜合損益總額              |        |    |

## 5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至 IFRSs 之影響         | I    | F      | R                 | S   | s   | 說明                |
|------------|-----------------------|------|--------|-------------------|-----|-----|-------------------|
| 項 目 金 額    | 表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異 | 金 額  | 金 額    | 金 額               | 金 額 | 金 額 |                   |
| 營業收入淨額     | \$ 1,237,482          | \$ - | \$ -   | \$ 1,237,482      |     |     | 營業收入淨額            |
| 營業成本       | ( 934,799 )           | -    | -      | ( 934,799 )       |     |     | 營業成本              |
| 營業毛利       | 302,683               | -    | -      | 302,683           |     |     | 營業毛利              |
| 營業費用       | ( 149,957 )           | -    | 304    | ( 149,653 )       |     |     | 營業費用 (3)(5)       |
| 營業利益       | 152,726               | -    | -      | 153,030           |     |     | 營業利益              |
| 營業外收入及利益   | 5,502                 | -    | -      | 5,502             |     |     | 營業外收入及利益          |
| 營業外費用及損失   | ( 16,475 )            | -    | -      | ( 16,475 )        |     |     | 營業外費用及損失          |
| 稅前利益       | 141,753               | -    | -      | 142,057           |     |     | 稅前利益              |
| 所得稅費用      | ( 28,041 )            | -    | ( 60 ) | ( 28,101 )        |     |     | 所得稅費用 (3)         |
| 合併總純益      | <u>\$ 113,712</u>     |      |        | <u>113,956</u>    |     |     | 合併總純益             |
|            |                       |      |        | ( 4,397 )         |     |     | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |
|            |                       |      |        | ( 1,729 )         |     |     | 確定福利計劃精算損失        |
|            |                       |      |        | 276               |     |     | 金融商品未實現損益之變動      |
|            |                       |      |        | <u>1,041</u>      |     |     | 其他綜合損益組成部分相關之所得稅  |
|            |                       |      |        | ( 4,809 )         |     |     | 當期其他綜合損益(稅後淨額)    |
|            |                       |      |        | <u>\$ 109,147</u> |     |     | 當期綜合損益總額          |

## 6. 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告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 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）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

### 企業合併

合併公司對轉換至 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、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益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

合併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

合併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。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

## 累積換算差異數

合併公司於轉換至 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。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

## 7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間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。

截至一〇一年十二月三十一日，合併公司將遞延所得稅資產－流動 1,692 仟元重分類至遞延所得稅資產－非流動 1,705 仟元及遞延所得稅負債－非流動 13 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 1,506 仟元；截至一〇一年三月三十一日，合併公司將遞延所得稅資產－流動 525 仟元重分類至遞延所得稅資產－非流動 526 仟元及遞延所得稅負債－非流動 1 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 1,116 仟元；截至一〇一年一月一日，合併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，合併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，另一〇一年度及一月一日至三月三十一日合併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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併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 1,444 仟元、1,744 仟元及 1,656 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 267 仟元、18 仟元及 33 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 3,014 仟元、1,850 仟元及 1,850 仟元。一〇一年度退休金成本調整減少 353 仟元，所得稅費用調整增加 60 仟元，另認列確定福利計畫精算損失 1,729 仟元（稅後影響數 1,435 仟元）；一〇一年一月一日至三月三十一日退休金成本調整減少 88 仟元，所得稅費用調整增加 15 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。

合併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，合併公司於一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，累積換算調整數分別調整減少 2,074 仟元、2,447 仟元及 2,821 仟元；遞延所得稅資產調整增加 268 仟元、遞延所得稅負債調整增加 105 仟元及 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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併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，合併公司資本公積－員工認股權分別調整增加 244 仟元、207 仟元及 195 仟元，另一〇一年度及一月一日至三月三十一日員工酬勞成本分別調整增加 49 仟元及 12 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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 1,045 仟元、947 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）。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司備抵退回及折讓重分類至負債準備之金額分別為 8,167 仟元、1,646 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，列於現金及約當現金項下。

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，須分類為無活絡市場之債券投資，並依流動性質區分。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司現金及約當現金重分類至無活絡市場之債券投資一流動之金額分別為 129,720 仟元、79,988 仟元及 80,105 仟元。

(9) 質押定存單

中華民國一般公認會計原則下，用以作為擔保品之定存單通常列為受限制資產。

轉換至 IFRSs 後，用以作為擔保品之定存單，不論三個月以下或以上，均無法隨時換成定額現金，且無活絡市場之公開報價，故須分類為無活絡市場之債券投資，並依流動性質區分。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司質押定存單重分類至無活絡市場之債券投資—流動之金額分別為 20,589 仟元、22,759 仟元及 34,036 仟元。

(10) 預付房地款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置土地及房屋及建築之預付款通常列為固定資產項下之預付房地款。

轉換至 IFRSs 後，購置土地及房屋及建築之預付款列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至一〇一年十二月三十一日，合併公司預付房地款重分類至預付款項之金額為 10,828 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之定期存款分別計 129,720 仟元、79,988 仟元及 80,105 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 425 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

天鉞電子股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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<br>背 書 保 證 之 限 額<br>( 註 一 ) | 本 期 最 高 背 書<br>保 證 餘 額  | 期 末 背 書 保 證 餘 額         | 以 財 產 擔 保 之<br>背 書 保 證 金 額 | 累 計 背 書 保 證 金 額<br>佔 最 近 期 財 務 報 表<br>淨 值 之 比 率 (%) | 背 書 保 證 最 高 限 額<br>( 註 二 ) |
|----|--------------------------------|-----------------------------------|-----|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|---|----------------------------|
|    |                                | 公 司 名 稱                           | 關 係 |                                       |                         |                         |                            |   |                            |
| 0  | 天鉞電子股份有限<br>公司                 | Sky Advance Trading<br>Limited    | 子公司 | \$ 207,523                            | \$ 8,948<br>( 300 仟美元)  | \$ 8,948<br>( 300 仟美元)  | \$ -                       | 1.72  | \$ 311,285                 |
|    |                                | Metro Pacific Enterprise<br>Corp. | 子公司 | 207,523                               | 119,300<br>( 4,000 仟美元) | 119,300<br>( 4,000 仟美元) | -                          | 22.99   | 311,285                    |
|    |                                | 天鉞電子(東莞)有限公司                      | 孫公司 | 207,523                               | 14,913<br>( 500 仟美元)    | -                       | -                          | -   | 311,285                    |
| 1  | Sky Advance<br>Trading Limited | 天鉞電子(東莞)有限公司<br>(註三)              | 子公司 | 207,523                               | 8,948<br>( 300 仟美元)     | 8,948<br>( 300 仟美元)     | 2,983                      | 5.42  | 207,523                    |

註一：本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 以不超過最近期本公司財務報表淨值之百分之四十為限。

註二：本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 以不超過最近期本公司財務報表淨值之百分之四十為限。

註三：Sky Advance Trading Limited 為天鉞電子(東莞)有限公司背書保證，並提供 100 仟美元定存單作為擔保。

註四：背書保證餘額係依一〇二年三月三十一日匯率計算(美元兌新台幣 1:29.825)。

天鉞電子股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇二年三月三十一日

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        | 期末        |            |         |            | 備註 |
|----------------------------|--------------------------------|-------------|-------------|-----------|------------|---------|------------|----|
|                            |                                |             |             | 股數 / 單位數  | 帳面金額       | 持股比率(%) | 市價 / 股權淨值  |    |
| 天鉞電子股份有限公司                 | 股票 / 股單                        |             |             |           |            |         |            |    |
|                            | Sky Advance Trading Limited    | 子公司         | 採權益法之長期股權投資 | 3,750,000 | \$ 165,202 | 100.0   | \$ 165,202 | 註一 |
|                            | Metro Pacific Enterprise Corp. | 子公司         | 採權益法之長期股權投資 | 450,000   | 14,103     | 100.0   | 14,103     | 註一 |
|                            | 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  | 295,000   | 808        | 19.7    | 574        | 註一 |
|                            | 指數股票型基金                        |             |             |           |            |         |            |    |
|                            | 寶來台灣卓越 50 基金                   | -           | 備供出售金融資產    | 80,000    | 4,042      | -       | 4,408      | 註二 |
| SkyAdvance Trading Limited | 天鉞電子(東莞)有限公司                   | 子公司         | 採權益法之長期股權投資 | -         | 162,114    | 100.0   | 162,114    | 註一 |

註一：係依被投資公司一〇二年三月三十一日之財務報表按持股比例計算之股權淨值。

註二：帳面金額係以未依市價調整之原始帳面價值金額列示，市價係按一〇二年三月三十一日之收盤價計算。

註三：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。



天鉞電子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  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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 |    |
| 天鉞電子股份有限公司                  | Sky Advance Trading Limited | 子公司 | 進貨    | (\$ 239,011) | ( 100%)    | (註一) | 按內部轉撥計價方式         | —    | (\$ 124,561) | ( 94%)       |    |
| Sky Advance Trading Limited | 天鉞電子股份有限公司                  | 母公司 | 銷貨    | 239,011      | 100%       | (註一) | 按內部轉撥計價方式         | —    | 124,561      | 100%         |    |
|                             | 天鉞電子(東莞)有限公司                | 子公司 | 進貨    | ( 239,110)   | ( 100%)    | (註一) | 按內部轉撥計價方式         | —    | ( 122,594)   | ( 100%)      |    |
| 天鉞電子(東莞)有限公司                | Sky Advance Trading Limited | 母公司 | 銷貨    | 239,110      | 100%       | (註一) | 按內部轉撥計價方式         | —    | 122,594      | 100%         |    |

註一：月結次月收付。

註二：合併公司間之交易，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

天鉞電子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

民國一〇二年三月三十一日

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<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|-----------------------------|-----------------------------|-----|-----------|------|-----------|------|-------------------|--------------|
|                             |                             |     |           |      | 金額        | 處理方式 |                   |              |
| Sky Advance Trading Limited | 天鉞電子股份有限公司                  | 母公司 | \$124,561 | 7.83 | \$ -      | -    | \$ 91,595         | \$ -         |
| 天鉞電子(東莞)有限公司                | Sky Advance Trading Limited | 母公司 | 122,594   | 8.00 | -         | -    | 34,691            | -            |

註：合併公司間之交易，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

天鉞電子股份有限公司及其子公司  
 合併公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱         | 交易往來對象        | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形   |          |           | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(%) (註三) |
|------------|---------------|---------------|-----------------|----------|----------|-----------|-------------------------------|
|            |               |               |                 | 科目       | 金額       | 交易條件      |                               |
| 0          | 天鉞電子股份有限公司    | Sky Advance   | 1               | 應收關係企業款項 | \$ 1,074 | 不定期收取     | -                             |
|            |               |               | 1               | 應付關係企業款項 | 124,561  | 次月付款      | -                             |
|            |               |               | 1               | 營業成本     | 239,011  | 按內部轉撥計價方式 | -                             |
|            |               |               | 1               | 什項收入     | 1,059    | -         | -                             |
| 1          | Sky Advance   | 天鉞電子股份有限公司    | 2               | 應收關係企業款項 | 124,561  | 次月收取      | 15                            |
|            |               |               | 2               | 應付關係企業款項 | 1,074    | 不定期付款     | -                             |
|            |               |               | 2               | 營業收入     | 239,011  | 按內部轉撥計價方式 | 80                            |
|            |               |               | 2               | 管理費用     | 1,059    | -         | -                             |
| 2          | Metro Pacific | 天鉞電子(東莞)有限公司  | 1               | 應付關係企業款項 | 122,594  | 次月付款      | -                             |
|            |               |               | 1               | 營業成本     | 239,110  | 按內部轉撥計價方式 | -                             |
| 3          | 天鉞電子(東莞)有限公司  | Sky Advance   | 3               | 應收關係企業款項 | 11,796   | 不定期收取     | 1                             |
|            |               |               | 2               | 應收關係企業款項 | 122,594  | 次月收取      | 15                            |
|            |               |               | 2               | 營業收入     | 239,110  | 按內部轉撥計價方式 | 80                            |
|            |               | Metro Pacific | 3               | 應付關係企業款項 | 11,796   | 不定期付款     | -                             |

註一：合併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. 本公司填 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. 本公司對子公司。
2. 子公司對本公司。
3. 子公司對子公司。

註三：上述交易業已全數沖銷。

天鉞電子股份有限公司及其子公司

被投資公司資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表六

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     |            | 期末        |       | 持有         | 被投資公司    | 本期認列之    | 備註  |
|-----------------------------|--------------------------------|------|---------------|------------|------------|-----------|-------|------------|----------|----------|-----|
|                             |                                |      |               | 本期期末       | 上期期末       | 股數        | 比率(%) |            |          |          |     |
| 天鉞電子股份有限公司                  | Sky Advance Trading Limited    | 薩摩亞  | 投資控股及安控產品之銷售  | \$ 111,117 | \$ 111,117 | 3,750,000 | 100   | \$ 165,202 | \$ 8,921 | \$ 8,921 | 子公司 |
|                             | Metro Pacific Enterprise Corp. | 汶萊   | 投資控股及安控產品材料買賣 | 27,553     | 27,553     | 450,000   | 100   | 14,103     | 51       | 51       | 子公司 |
| 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    | 4,019 仟美元  | 4,019 仟美元  | -         | 100   | 162,114    | 12,337   | 12,337   | 孫公司 |

註：合併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。

天鉞電子股份有限公司及其子公司  
大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七

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                | 本期期初自台灣匯出累積投資金額                    | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末自台灣匯出累積投資金額                    | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益(註一) | 期末投資帳面價值(註一) | 截至本期期末止已匯回投資收益 |
|--------------|------------|-------------------------------------|---------------------|------------------------------------|-------------|------|------------------------------------|-----------------|----------------|--------------|----------------|
|              |            |                                     |                     |                                    | 匯出          | 收回   |                                    |                 |                |              |                |
| 天鉞電子(東莞)有限公司 | 安控產品之生產及銷售 | \$ 4,019 仟美元<br>(119,867)<br>(註二及四) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | \$3,721 仟美元<br>(110,979)<br>(註二及四) | \$ -        | \$ - | \$3,721 仟美元<br>(110,979)<br>(註二及四) | 100%            | \$ 12,237      | \$ 162,114   | \$ -           |

| 本期期末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 |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|
| \$ 4,249 仟美元 (註二及三)<br>(126,726) (註四) | \$ 5,011 仟美元 (註三)<br>(149,453) (註四) | \$311,285 (註五)     |

註一：本期認列投資損益及期末投資帳面價值係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：天鉞電子(東莞)有限公司實收資本額包含 Sky Advance Trading Limited 自有資金 298 仟美元之投資及本公司累計自台灣匯出投資金額 3,721 仟美元。

註三：經濟部投審會核准投資金額包含本公司原投資 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，本公司已另行申報轉為投資天鉞電子(東莞)有限公司 450 仟美元)、Sky Advance Trading Limited 以自有資金投資大陸地區 298 仟美元、本公司截至一〇二年三月三十一日累計自台灣匯出投資金額 4,249 仟美元(其中包含東莞普行電子有限公司結束營業，原始投資金額 850 仟美元減除已匯回剩餘股款 322 仟美元後，因累積虧損無法匯回之 528 仟美元。)，以及尚未執行之投資金額 14 仟美元。

註四：係按一〇二年三月三十一日匯率換算(美元兌新台幣 1:29.825)。

註五：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。

註六：合併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。