

台灣精星科技股份有限公司
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：新竹縣湖口鄉鳳凰村實踐路十二號
電話：(〇三) 五九七九九九九

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 股 東 權 益 變 動 表	-		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革 及 營 業	9		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	9~15		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	15~16		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	16~28		四~十五
	(五) 關 係 人 交 易	29~30		十六
	(六) 質 抵 押 資 產	31		十七
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	31		十八
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	33~43		二一、二二
(十一)	附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	-		-
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	-		-
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	31, 44~50		十九
(十二)	營 運 部 門 財 務 資 訊	31~33		二十

會計師核閱報告

台灣精星科技股份有限公司 公鑒：

台灣精星科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 照 敏

會計師 張 瑞 娜

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 二 十 五 日

台灣精星科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金（附註四）	\$ 741,443	24	\$ 467,612	15	2100	短期借款（附註十一及十七）	\$ 621,495	20	\$ 666,392	21
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動					2120	應付票據	775	-	1,946	-
	（附註二及五）	20,018	1	72	-	2140	應付帳款	565,534	18	568,487	18
1120	應收票據（附註二）	4,352	-	2,992	-	2150	應付帳款－關係人（附註十六）	23,434	1	43,620	1
1140	應收帳款－淨額（附註二及六）	504,960	16	722,482	23	2160	應付所得稅（附註二）	-	-	1,008	-
1150	應收帳款－關係人－淨額（附註二、六及十六）	65,996	2	127,877	4	2170	應付費用（附註十六）	142,028	4	148,997	5
1178	其他應收款－淨額（附註六）	57,698	2	40,554	1	2270	一年內到期之長期借款（附註十二及十七）	117,982	4	41,561	1
1180	其他應收款－關係人－淨額（附註六及十六）	1,047	-	1,596	-	2298	預收款項及其他流動負債	53,755	2	53,517	2
1210	存貨－淨額（附註二及七）	598,833	19	501,248	16	21XX	流動負債合計	1,525,003	49	1,525,528	48
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二）	7,244	-	12,906	-						
1291	受限制資產－流動（附註四及十七）	-	-	32,555	1	2420	長期借款（附註十二及十七）	73,720	2	69,840	2
1298	預付款項及其他流動資產（附註十六）	48,777	1	43,243	1						
11XX	流動資產合計	2,050,368	65	1,953,137	61	2510	土地增值稅準備（附註二及九）	14,116	-	13,518	-
							其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註二及八）	1,590	-	1,590	-	2810	應計退休金負債（附註二）	20,839	1	20,610	1
	固定資產（附註二、九及十七）					2820	存入保證金	2,579	-	2,543	-
	成 本					28XX	其他負債合計	23,418	1	23,153	1
1501	土 地	101,551	3	101,551	3						
1521	房屋及建築	422,437	13	445,934	14	2XXX	負債合計	1,636,257	52	1,632,039	51
1531	機器設備	913,319	29	1,116,458	35		股東權益（附註二、九及十三）				
1551	運輸設備	5,267	-	9,792	-		母公司股東權益				
1561	辦公設備	19,846	1	50,325	2	3110	股本－每股面額 10 元，額定 136,060 仟股；				
1681	其他設備	65,467	2	84,752	3		發行 116,091 仟股	1,160,911	37	1,160,911	36
15X1	成本合計	1,527,887	48	1,808,812	57		資本公積				
15X8	重估增值	20,309	1	19,447	-	3210	股票發行溢價	213,202	7	213,202	7
15XY	成本及重估增值	1,548,196	49	1,828,259	57	3271	員工認股權	1,835	-	1,835	-
15X9	減：累計折舊	704,976	22	859,978	27	32XX	資本公積合計	215,037	7	215,037	7
1599	減：累計減損	2,634	-	8,306	-		保留盈餘（累積虧損）				
		840,586	27	959,975	30	3310	法定盈餘公積	2,791	-	-	-
1671	未完工程	2,719	-	1,448	-	3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	(33,149)	(1)	22,662	1
1672	預付設備款	9,660	-	443	-	33XX	保留盈餘（累積虧損）合計	(30,358)	(1)	22,662	1
15XX	固定資產淨額	852,965	27	961,866	30		股東權益其他項目				
	其他資產					3420	累積換算調整數	126,752	4	113,926	4
1800	出租資產－淨額（附註二、十及十七）	99,569	3	103,586	3	3460	未實現重估增值	38,865	1	38,865	1
1810	閒置資產－淨額（附註二及十）	36	-	34	-	34XX	股東權益其他項目合計	165,617	5	152,791	5
1820	存出保證金	121	-	1,646	-		母公司股東權益淨額	1,511,207	48	1,551,401	49
1830	遞延費用（附註二、九及十七）	70,479	3	76,172	3	3610	少數股權	4	-	4	-
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二）	65,110	2	79,413	3	3XXX	股東權益淨額	1,511,211	48	1,551,405	49
1888	其他資產－其他（附註二）	7,230	-	6,000	-						
18XX	其他資產合計	242,545	8	266,851	9						
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,147,468	100	\$ 3,183,444	100		負債及股東權益總計	\$ 3,147,468	100	\$ 3,183,444	100

董事長：邱蕭鈺

經理人：彭朋煌

會計主管：胡瑞珍

台灣精星科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇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，惟合併每股淨損為元

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金	額 %	金	額 %
4110 營業收入 (附註二)	\$ 716,367	101	\$ 796,505	101
4170 銷貨退回 (附註二)	5,721	1	6,007	1
4190 銷貨折讓 (附註二)	<u>3,972</u>	<u>-</u>	<u>2,126</u>	<u>-</u>
4100 營業收入淨額 (附註二及十六)	706,674	100	788,372	100
5000 營業成本 (附註二、七及十六)	<u>702,787</u>	<u>100</u>	<u>741,793</u>	<u>94</u>
5910 營業毛利	<u>3,887</u>	<u>-</u>	<u>46,579</u>	<u>6</u>
營業費用 (附註十六)				
6100 推銷費用	14,348	2	13,053	2
6200 管理及總務費用	37,665	5	55,573	7
6300 研究發展費用	<u>156</u>	<u>-</u>	<u>884</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計	<u>52,169</u>	<u>7</u>	<u>69,510</u>	<u>9</u>
6900 營業淨損	(<u>48,282</u>)	(<u>7</u>)	(<u>22,931</u>)	(<u>3</u>)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	3,046	-	100	-
7130 處分固定資產利益	-	-	224	-
7160 兌換利益—淨額	-	-	3,631	-
7210 租金收入	3,827	1	3,871	1
7250 壞帳轉回利益 (附註六)	15,636	2	13,732	2

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金	額 %	金	額 %
7310	金融資產評價利益(附註五及十五)	\$ 18	-	\$ 72	-
7480	什項收入	<u>6,873</u>	<u>1</u>	<u>5,372</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>29,400</u>	<u>4</u>	<u>27,002</u>	<u>4</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	7,059	1	4,797	1
7530	處分固定資產損失	14	-	205	-
7560	兌換損失—淨額	4,026	1	-	-
7880	什項支出	<u>1,172</u>	<u>-</u>	<u>1,407</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>12,271</u>	<u>2</u>	<u>6,409</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨損	(31,153)	(5)	(2,338)	-
8110	所得稅費用(附註二)	<u>2,205</u>	<u>-</u>	<u>2,909</u>	<u>1</u>
9600	合併總淨損	<u>(\$ 33,358)</u>	<u>(5)</u>	<u>(\$ 5,247)</u>	<u>(1)</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	(\$ 33,358)	(5)	(\$ 5,247)	(1)
9602	少數股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>(\$ 33,358)</u>	<u>(5)</u>	<u>(\$ 5,247)</u>	<u>(1)</u>
代碼		稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	合併每股淨損(附註十四)				
9750	合併基本每股淨損	<u>(\$ 0.27)</u>	<u>(\$ 0.29)</u>	<u>(\$ 0.02)</u>	<u>(\$ 0.05)</u>
9850	合併稀釋每股淨損	<u>(\$ 0.27)</u>	<u>(\$ 0.29)</u>	<u>(\$ 0.02)</u>	<u>(\$ 0.05)</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：邱蕭鈺

經理人：彭朋煌

會計主管：胡瑞珍

台灣精星科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇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

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
合併總淨損	(\$ 33,358)	(\$ 5,247)
折舊及攤銷	36,650	48,923
壞帳轉回利益	(15,636)	(13,732)
存貨跌價及呆滯損失	17,594	1,553
處分固定資產淨損 (益)	14	(19)
金融商品評價利益	(18)	(72)
遞延所得稅	2,006	2,909
提列退休金	86	65
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	(20,000)	-
應收票據	6,202	(1,966)
應收帳款	157,906	59,641
應收帳款－關係人	(8,314)	18,331
應收退稅款	2,309	-
其他應收款	(16,884)	(9,750)
其他應收款－關係人	207	(218)
存 貨	(132,414)	(85,772)
預付款項及其他流動資產	(23,006)	(2,806)
應付票據	(551)	(455)
應付帳款	98,193	65,894
應付帳款－關係人	(9,353)	7,610
應付所得稅	-	(295)
應付費用	(6,582)	(41,595)
預收款項及其他流動負債	<u>22,393</u>	<u>22,792</u>
營業活動之淨現金流入	<u>77,444</u>	<u>65,791</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(4,497)	(9,711)
處分固定資產價款	-	224

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一 年 第一季	一〇〇 年 第一季
存出保證金減少	\$ 514	\$ 56
遞延費用增加	(2,305)	(5,851)
受限制資產一流動增加	<u>-</u>	(28,134)
投資活動之淨現金流出	(<u>6,288</u>)	(<u>43,416</u>)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	93,321	(8,692)
舉借長期借款	-	9,000
償還長期借款	(18,044)	(6,599)
存入保證金減少	(<u>20</u>)	(<u>225</u>)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>75,257</u>	(<u>6,516</u>)
匯率影響數	(<u>4,048</u>)	<u>864</u>
本期現金淨增加數	142,365	16,723
期初現金餘額	<u>599,078</u>	<u>450,889</u>
期末現金餘額	<u>\$ 741,443</u>	<u>\$ 467,612</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 7,333</u>	<u>\$ 3,760</u>
不影響現金流量之重大融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 117,982</u>	<u>\$ 41,561</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
購置固定資產及遞延費用	(\$ 9,745)	(\$ 12,586)
應付設備款(帳列預收款項及其他流動負債)增加(減少)	<u>2,943</u>	(<u>2,976</u>)
購置固定資產及遞延費用支付現金數	(<u>6,802</u>)	(<u>15,562</u>)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：邱蕭鈺

經理人：彭朋煌

會計主管：胡瑞珍

台灣精星科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

台灣精星科技股份有限公司(台灣精星)設立於七十九年十二月，主要從事於資訊電子產品之製造、組裝加工、銷售及代理業務。

本公司股票於九十四年三月三十日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

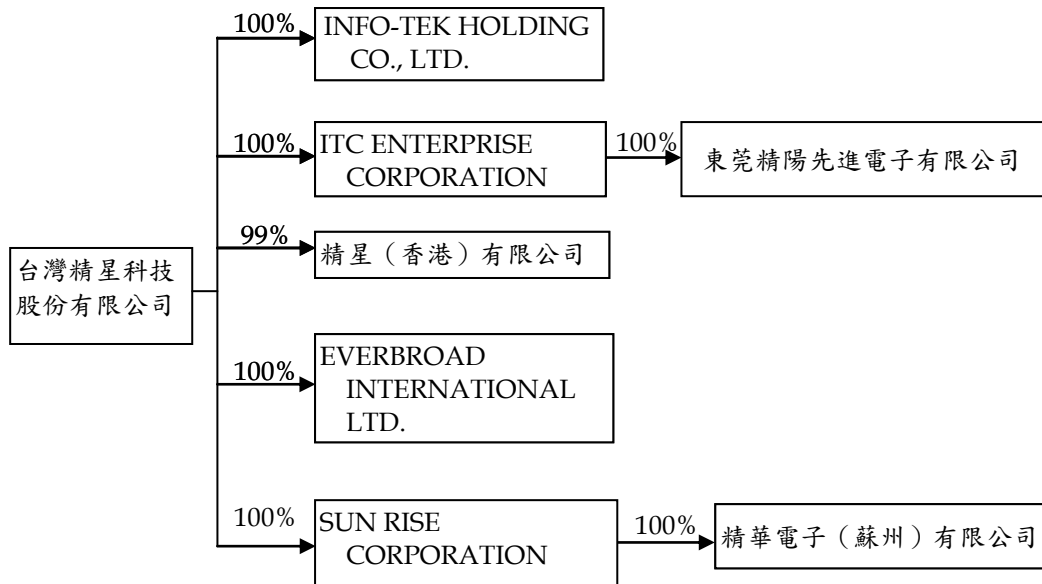
(一) 合併概況

1. 合併財務報表編製準則

本公司直接或間接持有被投資公司有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司，及有表決權股份未超過百分之五十惟對被投資公司有控制能力者，均編入合併財務報表。編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易及其餘額均予銷除。子公司外幣財務報表之資產及負債科目分別按資產負債表日之匯率換算，股東權益係按歷史匯率換算為新台幣，其損益分別按各該年度之平均匯率換算為新台幣，差額列為累積換算調整數。

2. 合併財務報表編製主體如下：

截至一〇一年三月底母公司與子公司之投資關係及持股比例列示如下：



ITC ENTERPRISE CORPORATION (ITC)、東莞精陽先進電子有限公司 (精陽先進)、精華電子 (蘇州) 有限公司 (精華電子) 主要從事資訊電子產品主板之製造、組裝。EVERBROAD INTERNATIONAL LTD. (EVERBROAD) 及 INFO-TEK HOLDING CO., LTD. (INFO-TEK) 主要從事於貿易業務。精星(香港)有限公司 (精星香港) 主要從事資訊電子產品之行銷、買賣。SUN RISE CORPORATION (SUN RISE) 主要從事投資業務。

(二) 外幣交易

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

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

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，對於備抵壞帳、存貨跌價及呆滯損失、出租、閒置及固定資產折舊、所得稅、退休金、資產價值減損、售後服務準備以及員工紅利及董監事酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，與實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

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

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(六) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 應收帳款之減損評估

備抵壞帳係按應收款項之收回可能性評估提列。係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為壞帳損失（壞帳轉回利益）。

(八) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、閒置資產、遞延費用及其他資產—其他等）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

(九) 存 貨

存貨包括商品、原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十) 固定資產及出租資產

固定資產及出租資產係以成本（或成本加重估增值）減累計折舊及累計減損為帳面價值。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊係依照下列估計耐用年數，按直線法計提：房屋及建築，三至四十五年；機器設備，二至十年；運輸設備，五至十年；辦公設備，三至五年；其他設備，三至十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產及出租資產辦理重估者，除增加重估資產之增值金額及將土地增值稅準備列入長期負債外，淨額則貸記未實現重估增值。其折舊係按資產重估時之剩餘耐用年數計提。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產及出租資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上予以減除。處分固定資產及出租資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十一) 閒置資產

閒置資產係按其淨公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，並就殘值按直線法繼續攤提折舊。

(十二) 遞延費用

遞延費用主要係電腦軟體、辦公室及工廠之裝修工程等，按二至五年平均攤銷；子公司土地使用權及重估增值按四十七年平均攤銷。

(十三) 其他資產－其他

係高爾夫球會員證，按成本與市價孰低計價。

(十四) 退休金

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

(十五) 所得稅

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

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，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十六) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日至九十八年十二月三十一日間者，係依照行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十六年十二月十二日發布金管證六字第0960065898號函之規定，於給與日衡量認股權之內含價值，並於後續之資產負債表日及交易最終確定日將內含價值之變動數認列損益入帳。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，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，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(十七) 收入之認列

銷貨收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現；銷貨退回及折讓係於實際發生年度列為銷貨之減項，相關退貨成本則列為銷貨成本之減項。

銷貨收入係按與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規

範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年第一季合併總淨損及稅後合併基本每股淨損並無影響。

營運部門資訊之揭露

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

四、現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 4,383	\$ 4,165
銀行活期及支票存款	698,452	480,058
定期存款一年利率一〇一年 0.75%-0.95%，一〇〇年 1.91%-2.60%	<u>38,608</u>	<u>15,944</u>
	741,443	500,167
減：受限制資產—流動（附註十七）	<u>-</u>	<u>32,555</u>
	<u>\$741,443</u>	<u>\$467,612</u>

於一〇一及一〇〇年三月底，國外存款之相關資訊如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
香港（一〇一年 2,255 仟美元及 745 仟港幣，一〇〇年 2,120 仟美元及 754 仟港幣）	<u>\$ 69,368</u>	<u>\$ 65,188</u>
大陸（一〇一年 35,383 仟人民幣 及 1,975 仟美元，一〇〇年 32,471 仟人民幣、2,709 仟美 元及 842 仟日幣）	<u>\$224,166</u>	<u>\$225,729</u>
澳門（一〇一年 631 仟美元，一 〇〇年 1 仟美元）	<u>\$ 18,613</u>	<u>\$ 28</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
交易目的之金融資產		
基金受益憑證	\$ 20,018	\$ -
遠期外匯合約	-	72
	<u>\$ 20,018</u>	<u>\$ 72</u>

一〇一年第一季未從事遠期外匯交易。一〇〇年第一季從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。

截至一〇〇年三月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	期	間	合 約 金 額 (仟 元)
一〇〇年三月底					
賣出遠期外匯	美金兌新台幣		100.2.22~ 100.4.29	USD 1,000 /NTD29,472	

於一〇一及一〇〇年第一季，交易目的之金融資產產生之利益分別為 18 仟元及 72 仟元。

六、應收帳款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$533,180	\$738,668
減：備抵壞帳	<u>28,220</u>	<u>16,186</u>
	<u>\$504,960</u>	<u>\$722,482</u>

本公司及子公司備抵壞帳之變動情形如下：

	一〇一年 第一季				一〇〇年 第一季			
	應收帳款	應收帳款 — 關係人	其他應收款	其他應收款 — 關係人	應收帳款	應收帳款 — 關係人	其他應收款	其他應收款 — 關係人
期初餘額	\$ 45,110	\$ 568	\$ 1	\$ 270	\$ 29,206	\$ 844	\$ 32	\$ -
加(減)：本期提 列壞帳 損失(轉 回利益)	(15,818)	195	2	(15)	(13,066)	(646)	(30)	10
匯率影響數	(1,072)	-	-	-	46	-	-	-
期末餘額	<u>\$ 28,220</u>	<u>\$ 763</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 16,186</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 10</u>

讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	讓 售 金 額	已 收 現 金 額	期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	銀 行 約 定 額 度
一〇一年第一季					
台新國際商業銀行	\$ 136,701 (4,635 仟美元)	\$ 78,625	\$ 53,742 (1,775 仟美元)	2.15%~2.75%	\$ 500,000
一〇〇年第一季					
台新國際商業銀行	200,637 (6,531 仟美元)	82,125	106,631 (3,558 仟美元)	2.05%~2.10%	500,000

上述額度係循環使用。

對讓售予台新國際商業銀行之應收帳款於扣除相關費用後交付之，無須承擔應收款項無法收回之風險。

讓售應收帳款保留款帳列於其他應收款項下。截至一〇一年三月底止，於一〇〇年第一季之讓售應收帳款保留款均已收回。

七、存 貨

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
製 成 品	\$220,298	\$140,684
在 製 品	96,950	140,522
原 料	266,585	218,663
物 料	15,000	1,379
	<u>\$598,833</u>	<u>\$501,248</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 62,421 仟元及 69,767 仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 702,787 仟元及 741,793 仟元。一〇一年第一季之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 17,594 仟元及下腳收入 7 仟元；一〇〇年第一季之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 1,553 仟元及下腳收入 181 仟元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
國內非上市（櫃）普通股		
機光科技股份有限公司	\$ 1,590	\$ 1,590
艾爾莎科技股份有限公司	-	14,303
	1,590	15,893
減：累計減損	-	14,303
	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 1,590</u>

所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

本公司於九十七年五月投資艾爾莎科技股份有限公司，原始投資金額 14,303 仟元，持股比例 17.63%，惟該公司已於一〇〇年四月二十日清算完結，其相關成本及累計減損均自帳上予以減除。

九、固定資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$116,551	\$135,317
機器設備	528,830	613,914
運輸設備	3,531	8,159
辦公設備	14,081	47,325
其他設備	41,983	55,263
	<u>\$704,976</u>	<u>\$859,978</u>
累計減損		
機器設備	<u>\$ 2,634</u>	<u>\$ 8,306</u>

子公司 SUNRISE CORPORATION 100% 轉投資之精華電子(蘇州)有限公司於九十六年度辦理土地及土地使用權(帳列遞延費用)重估，重估增值總額合計為 38,298 仟元，扣除土地增值稅準備 20,005 仟元後重估淨額為 18,293 仟元，列為股東權益其他項目。土地及土地使用權以外之折舊性資產，亦分別以九十六年六月六日及九十六年六月八日為重估基準日辦理重估，自重估基準日翌日起，以重估價值為基礎計提折舊或減損；經主管機關審定重估增值總額為 47,581 仟元，列為股東權益其他項目。截至一〇一年三月底止，未實現重估增值因重估資產已處分而減少為 38,865 仟元。

十、其他資產

(一) 出租資產

	一 土	○ 地	一 房	年 屋	第 及	一 建	季 築	合	計
成本									
期初暨期末餘額	\$	15,203				\$	135,167		\$ 150,370
累計折舊									
期初餘額		-				49,797			49,797
本期增加		-				1,004			1,004
期末餘額		-				50,801			50,801
期末淨額	\$	15,203				\$ 84,366			\$ 99,569

	一 土	○ 地	○ 房	年 屋	第 及	一 建	季 築	合	計
成本									
期初餘額	\$	15,203				\$ 149,151			\$ 164,354
固定資產重分類轉入		-				2,474			2,474
期末餘額		15,203				151,625			166,828
累計折舊									
期初餘額		-				61,336			61,336
本期增加		-				1,006			1,006
固定資產重分類轉入		-				900			900
期末餘額		-				63,242			63,242
期末淨額	\$	15,203				\$ 88,383			\$ 103,586

截至一〇一年三月底止，出租情形彙總如下：

租金之計算及收取方法	未來四年應收租金總額
月租新台幣 380 仟元整，承租人每月以即期票據支付之。租賃期間自九十九年四月一日起至一〇二年三月三十一日止，共計三年。	一〇一年第二季至第四季 \$11,613 一〇二年 8,044 一〇三年 5,563 一〇四年 1,391
月租新台幣 447 仟元整，承租人每月以即期票據支付之。租賃期間自九十九年四月一日起至一〇二年三月三十一日止，共計三年。	
月租新台幣 464 仟元整，承租人每月以即期票據支付之。租賃期間自九十九年四月一日起至一〇四年三月三十一日止，共計五年。	

自一〇一年四月一日起四年內，可收取之租金總額為 26,611 仟元，按目前郵政儲金匯業局一年期定期存款利率（1.37%）折算之現值為 25,942 仟元。

(二) 閒置資產

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 29,109	\$ 337
匯率影響數	(706)	6
期末餘額	<u>28,403</u>	<u>343</u>
<u>累計折舊</u>		
期初餘額	19,356	134
匯率影響數	(470)	3
期末餘額	<u>18,886</u>	<u>137</u>
<u>累計減損</u>		
期初餘額	9,716	169
匯率影響數	(235)	3
期末餘額	<u>9,481</u>	<u>172</u>
期末淨額	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 34</u>

十一、短期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
信用借款一年利率一〇一年 1.37%-3.3768%，一〇〇年 1.0164%-3.8095%	\$617,259	\$617,426
抵押借款一年利率一〇一年 1.5356%，一〇〇年 1.0164%-1.0307%	<u>4,236</u> <u>\$621,495</u>	<u>48,966</u> <u>\$666,392</u>

十二、長期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
台灣中小企業銀行		
抵押借款一九十八年五月 起按月分期攤還，至一〇 〇年五月提前償清，年利 率 2.625%	\$ -	\$ 18,056
抵押借款一九十九年九月 起按月分期攤還，至一〇 〇年七月提前償清，年利 率 2.61%	-	24,345
抵押借款一一〇〇年十一 月起按月分期攤還，至一 〇三年十月償清，年利率 2.25%	42,780	-
上海商業儲蓄銀行		
信用借款一一〇〇年七月 起按季分期攤還，至一〇 三年四月償清，年利率一 〇一年 2.21%；一〇〇年 2.04%	45,000	60,000
台灣工業銀行		
信用借款一一〇一年九月 起分二期攤還，至一〇二 年三月償清，年利率一〇 一年 2.0634%；一〇〇年 1.945%	9,000	9,000
元大銀行		
信用借款一一〇一年一月 起按季分期攤還，至一〇 一年十二月償清，年利率 2.50%	64,922	-
板信商業銀行		
信用借款一一〇一年十月 起按季分期攤還，至一〇 三年七月償清，年利率 2.38%	30,000	-
	191,702	111,401
減：一年內到期部分	117,982	41,561
	<u>\$ 73,720</u>	<u>\$ 69,840</u>

十三、股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等），得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。

資本公積明細如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
股票發行溢價	\$213,202	\$213,202
員工認股權	<u>1,835</u>	<u>1,835</u>
	<u>\$215,037</u>	<u>\$215,037</u>

員工認股權證

本公司於九十四年六月二十八日發行員工認股權證 6,000 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

一〇〇年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

	一〇〇年第一季	
	單位（仟）	加權平均 行使價格 （元）
員工認股權證		
期初流通在外	4,330	\$10.96
累積已失效	(<u>3,880</u>)	
期末流通在外	<u>450</u>	
期末可行使之認股權	<u>450</u>	
本期流通在外認股權證加 權平均公平價值（元）	\$ <u>4,932</u>	

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日（含）以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，一〇〇年第一季擬制資訊如下：

	一〇〇年第一季
本期擬制屬於母公司股東之合併淨損	(\$ 5,247)
擬制稅後合併基本每股淨損（元）	(\$ 0.05)

盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，就其餘額提撥百分之八為員工紅利，百分之二為董監事酬勞，其餘方得由董事會擬具盈餘分配案經股東會決議後分派之。員工紅利以股票方式發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件授權董事長決定之。

本公司所屬產業環境多變，企業生命週期已經進入成熟階段，為考量未來營運資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，每年現金股利之分派，不得低於股東紅利總額之百分之五。

本公司得配合當年度盈餘配股情形及平衡股利政策，依相關法令規定，提撥全部或一部分資本公積作為轉增資配股，由董事會擬定分配案，經股東會決議後分派之。

一〇一及一〇〇年第一季為虧損，因是未估計應付員工紅利及董監事酬勞。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）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。

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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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。

本公司股東常會於一〇〇年六月九日決議通過九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案
法定盈餘公積	\$ 2,791

本公司於一〇〇年六月九日之股東會決議配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 2,009
董監事酬勞	502

	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 2,009	\$ 502
各年度財務報表認列金額	<u>2,768</u>	<u>692</u>
	(\$ <u>759</u>)	(\$ <u>190</u>)

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為一〇〇年度之損益。

本公司一〇一年三月十五日董事會擬議一〇〇年度稅後淨損將由未分配盈餘撥補，不擬分配之。

有關一〇〇年度之盈虧撥補案尚待預計於一〇一年六月十三日召開之股東會決議。

上述有關董事會通過擬議及股東會決議情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十四、合併每股淨損

單位：新台幣元

	<u>一〇一年第一季</u>		<u>一〇〇年第一季</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
合併基本每股淨損				
屬於母公司股東之合併淨損	(\$ 0.27)	(\$ 0.29)	(\$ 0.02)	(\$ 0.05)
合併稀釋每股淨損				
屬於母公司股東之合併淨損	(\$ 0.27)	(\$ 0.29)	(\$ 0.02)	(\$ 0.05)

計算合併每股淨損之分子及分母揭露如下：

	<u>金額 (分子)</u>		<u>股數 (分母)</u>	<u>合併每股淨損 (元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>(仟股)</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
<u>一〇一年第一季</u>					
合併基本暨稀釋每股淨損					
屬於母公司普通股股東之合併淨損	(\$ 31,352)	(\$ 33,358)	116,091	(\$ 0.27)	(\$ 0.29)
<u>一〇〇年第一季</u>					
合併基本每股淨損					
屬於母公司普通股股東之合併淨損	(\$ 2,338)	(\$ 5,247)	116,091	(\$ 0.02)	(\$ 0.05)
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	362		
合併稀釋每股淨損					
屬於母公司普通股股東之合併淨損加潛在普通股之影響	(\$ 2,338)	(\$ 5,247)	116,453	(\$ 0.02)	(\$ 0.05)

自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監事酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算合併稀釋每股淨損時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算合併稀釋每股淨損。計算合併稀釋每股淨損時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，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合併稀釋每股淨損時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十五、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,375,496	\$ 1,375,496	\$ 1,395,668	\$ 1,395,668
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	20,018	20,018	72	72
以成本衡量之金融資產－非流動	1,590	4,030	1,590	2,972
存出保證金	121	121	1,646	1,646
其他資產－其他	7,230	7,230	6,000	6,000
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,353,266	1,353,266	1,429,442	1,429,442
長期借款（含一年內到期）	191,702	191,702	111,401	111,401
存入保證金	2,579	2,579	2,543	2,543

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近或現時收付價格與帳面價值相當，其帳面價值應為估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據、應收帳款－淨額、應收帳款－關係人－淨額、其他應收款－淨額、其他應收款－關係人－淨額、受限制資產－流動、短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人及應付費用。
2. 公平價值變動列入損益之金融負債－流動如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產及其他資產－其他如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值，如無市場價格可供參考，則以淨值為公平價值評價參考。
4. 長期借款係浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公平價值。

5. 存出保證金及存入保證金因無明確到期日，故以帳面價值估計公平價值。

(二) 具有資產負債表外信用風險之金融商品

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
	保 證 金 額	保 證 金 額
關係人借款及進貨付款保證承諾	<u>\$ 592,793</u>	<u>\$ 436,765</u>

本公司及子公司僅對持股比例超過百分之五十之子公司及具重大影響力之關係企業提供借款及進貨付款保證承諾。若關係人未能履約，所可能發生之損失與背書保證金額相當。

(三) 財務風險資訊：

1. 市場風險

本公司及子公司非以交易為目的之金融資產與負債，目的為規避市場風險，故衍生性金融商品之市場風險將與被避險資產或負債之匯率風險互抵。

2. 信用風險

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。由於本公司及子公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構，故預期無重大信用風險。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應衍生性金融商品合約到期時之現金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 遠期外匯於財務報表上之表達方法

本公司及子公司截至一〇一年三月底並無未到期之遠期外匯合約，一〇〇年三月底尚未到期之遠期外匯合約彙總參閱附註五。

一〇一年第一季並未承作遠期外匯。

一〇〇年第一季遠期外匯合約所產生之金融資產評價利益為 72 仟元。

十六、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
精成科技股份有限公司（精成科技）	對本公司採權益法評價之公司
華東承啟科技股份有限公司（華東承啟）	聯屬公司
泉辰股份有限公司（泉辰公司）	其董事長為本公司之監察人
瀚宇彩晶股份有限公司（瀚宇彩晶）	聯屬公司
南京瀚宇彩欣科技有限責任公司 （南京彩欣）	聯屬公司
華新科技股份有限公司（華新科技）	聯屬公司
瀚宇博德股份有限公司（瀚宇博德）	聯屬公司
蘇州華科電子有限公司（蘇州華科）	聯屬公司
華新麗華股份有限公司（華新麗華）	聯屬公司
信昌電子陶瓷股份有限公司（信昌電子）	聯屬公司
昆山元崧電子科技有限公司（元崧電子）	聯屬公司

(二) 與關係人間之重大交易事項彙示如下：

	一 〇 一 年	一 〇 〇 年
	佔各該	佔各該
	金 額 科目 %	金 額 科目 %
<u>第 一 季</u>		
營業收入淨額		
瀚宇彩晶	\$ 53,467 8	\$ 93,224 12
元崧電子	10 -	- -
華新科技	- -	111 -
	<u>\$ 53,477 8</u>	<u>\$ 93,335 12</u>

上開交易條件與一般非關係人相當，並無特殊之情形。

	一 〇 一 年	一 〇 〇 年
	佔各該	佔各該
	金 額 科目 %	金 額 科目 %
進貨淨額		
瀚宇彩晶	\$ 1,049 -	\$ 1,793 -
蘇州華科	615 -	1,580 -
華新科技	563 -	456 -
泉辰公司	151 -	131 -
瀚宇博德	91 -	176 -
華東承啟	57 -	- -
	<u>\$ 2,526 -</u>	<u>\$ 4,136 -</u>

上開交易條件與一般非關係人相當，並無特殊之情形。

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	金	額	佔各該	科目%	金	額	佔各該	科目%
製造費用－消耗費								
泉辰公司	\$	4	-		\$	-	-	
管理及總務費用－勞務費								
華新科技	\$	856	-		\$	368	-	
信昌電子		-	-			260	-	
	\$	856	-		\$	628	-	
管理及總務費用－其他費用								
華新麗華	\$	153	-		\$	51	-	
華東承啟		-	-			1	-	
	\$	153	-		\$	52	-	
<u>三 月 底</u>								
應收帳款－關係人								
瀚宇彩晶	\$	65,859	100		\$	126,716	99	
元崧電子		137	-			-	-	
南京彩欣		-	-			870	1	
華新科技		-	-			291	-	
	\$	65,996	100		\$	127,877	100	
其他應收款－關係人								
瀚宇彩晶	\$	1,047	100		\$	1,596	100	
暫付款(帳列預付款項及其他流動資產)								
瀚宇彩晶	\$	-	-		\$	4,054	9	
應付帳款－關係人								
瀚宇彩晶	\$	20,803	89		\$	39,500	91	
蘇州華科		1,430	6			2,586	6	
華新科技		692	3			1,058	2	
泉辰公司		256	1			198	-	
華東承啟		161	1			-	-	
瀚宇博德		92	-			278	1	
	\$	23,434	100		\$	43,620	100	
應付費用								
華新科技	\$	1,072	1		\$	351	-	
華新麗華		189	-			51	-	
泉辰公司		4	-			4	-	
信昌電子		2	-			284	-	
華東承啟		-	-			1	-	
	\$	1,267	1		\$	691	-	

十七、質抵押資產

下列資產業已質押或抵押作為進口貨物先放後稅及長、短期借款額度之擔保品：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
銀行存款（帳列受限制資產一流動）	\$ -	\$ 32,555
土地	101,551	101,551
房屋及建築－淨額	88,706	321,419
出租資產－淨額	99,569	103,586
土地使用權（含重估增值）（帳列遞延費用）	-	53,300
	<u>\$289,826</u>	<u>\$612,411</u>

十八、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年三月底止，重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 開立本票 1,406,500 仟元及 9,000 仟美元，作為長短期借款、應收帳款讓售、工程投標及接受委託加工之保證。
- (二) 為關係人背書保證：台灣精星為子公司 SUN RISE、INFO-TEK、精華電子及精陽先進背書保證金額分別為 250,795 仟元、214,552 仟元、125,610 仟元及 1,836 仟元。

十九、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

二十、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門如下：

PCBA — EMS1
— EMS2
— EMS3

(一) 部門收入與營運結果

		部 門 收 入		部 門 損 益	
		一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
PCBA	—EMS1	\$ 353,346	\$ 369,092	\$ 3,348	\$ 9,344
	—EMS2	-	119,076	-	(13,886)
	—EMS3	<u>353,328</u>	<u>300,204</u>	(<u>51,630</u>)	(<u>18,389</u>)
繼續營業單位總額		<u>\$ 706,674</u>	<u>\$ 788,372</u>	(<u>48,282</u>)	(<u>22,931</u>)
利息收入				3,046	100
處分固定資產（損）					
益—淨額				(14)	19
兌換（損）益—淨額				(4,026)	3,631
租金收入				3,827	3,871
壞帳轉回利益				15,636	13,732
金融商品評價利益				18	72
利息費用				(7,059)	(4,797)
什項收入淨額				<u>5,701</u>	<u>3,965</u>
稅前淨利(繼續營業單位)				(<u>\$ 31,153</u>)	(<u>\$ 2,338</u>)

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年第一季並不包含任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分固定資產（損）益—淨額、兌換（損）益—淨額、租金收入、壞帳轉回利益、金融商品評價利益、利息費用、什項收入淨額以及所得稅費用。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) 部門資產

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	EMSI	EMS2	EMS3	EMSI	EMS2	EMS3
部門資產						
存貨	\$ 277,301	\$ -	\$ 321,532	\$ 302,279	\$ 47,044	\$ 151,925
固定資產						
土地	101,551	-	-	101,551	-	-
房屋及建築(含重估增值)	136,346	-	306,400	156,091	15,882	293,408
機器設備	46,494	-	866,825	161,723	96,184	858,551
其他設備	14,592	-	75,988	44,051	26,264	74,554
成本合計	298,983	-	1,249,213	463,416	138,330	1,226,513
減：累計折舊	(81,013)	-	(623,963)	(251,588)	(72,581)	(535,809)
減：累計減損	-	-	(2,634)	-	(1,796)	(6,510)
加：未完工程	-	-	2,719	-	-	1,448
加：預付設備款	7,393	-	2,267	280	-	163
固定資產淨額	225,363	-	627,602	212,108	63,953	685,805
遞延費用						
土地使用權	-	-	54,262	-	-	53,300
資產總額	\$ 502,664	\$ -	\$ 1,003,396	\$ 514,387	\$ 110,997	\$ 891,030
資產負債	\$ 556,079	\$ -	\$ 1,080,178	\$ 696,411	\$ 111,253	\$ 824,375

二一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年三月三十一日				一〇〇年三月三十一日			
	外幣	匯率	新台幣		外幣	匯率	新台幣	
金融資產								
貨幣性項目								
美金	USD	28,664	29.51	\$ 845,878	USD	35,564	29.40	\$ 1,045,582
歐元	EUR	17	39.47	659	EUR	8	41.65	337
日圓	JPY	33,073	0.3595	11,890	JPY	47,681	0.3547	16,912
人民幣	RMB	71,142	4.6884	333,542	RMB	58,768	4.4896	263,845
港幣	HKD	761	3.8007	2,891	HKD	659	3.7765	2,489
新加坡幣	SGD	3	23.53	68	SGD	3	23.36	70
金融負債								
貨幣性項目								
美金	USD	39,457	29.51	1,164,368	USD	44,697	29.40	1,314,092
歐元	EUR	8	39.47	305	EUR	19	41.65	791
日圓	JPY	272	0.3595	98	JPY	680	0.3547	241
人民幣	RMB	36,441	4.6884	170,852	RMB	11,386	4.4896	51,119
港幣	HKD	1	3.8007	2	HKD	1	3.7765	4

二二、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

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

計 畫 內 容	主要執行單位	目 前 執 行 情 形
完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	專案小組	已完成
完成IFRSs合併個體之辨認	專案小組	已完成
完成IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	專案小組	已完成
完成資訊系統應做調整之評估	專案小組	已完成
完成內部控制應做調整之評估	專案小組	已完成
決定IFRSs會計政策	專案小組	已完成
決定所選用IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	專案小組	已完成
完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	專案小組	已完成
完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	專案小組	預計一〇二年四月完成
完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	專案小組	預計一〇一年十二月完成

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

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則						
項	目	金額	認列及衡量 差異	表達差異	金額	項	目	說明		
流動資產										
現金	\$	599,078	\$	-	\$	-	599,078	現金及銀行存款		
應收票據		10,554		-		-	10,554	應收票據		
應收帳款－淨額		645,976		-		-	645,976	應收帳款－淨額		
應收帳款－關係人 －淨額		57,877		-		-	57,877	應收帳款－關係人－淨 額		
應收退稅款		2,309		-		-	2,309	應收退稅款		
其他應收款－淨額		40,816		-		-	40,816	其他應收款－淨額		
其他應收款－關係 人－淨額		1,239		-		-	1,239	其他應收款－關係人－ 淨額		
存貨－淨額		483,418		-		-	483,418	存貨－淨額		
遞延所得稅資產－ 流動		9,250		-	(	9,250	-	—	(1)	
預付款項及其他流 動資產		25,771		-		1,432	27,203	其他流動資產	(4)	
流動資產合計		1,876,288		-	(	7,818	1,868,470	流動資產合計		
長期股權投資										
以成本衡量之金融 資產－非流動		1,590		-		-	1,590	以成本衡量之金融資產 －非流動		
固定資產淨額		893,106		-		19,310	912,416	不動產、廠房及設備	(2)及(5)	
—		-		-		100,573	100,573	投資性不動產	(3)	
其他資產										
出租資產－淨額		100,573		-	(	100,573	-	—	(3)	
閒置資產－淨額		37		-	(	37	-	閒置資產－淨額	(2)	
存出保證金		635		-		-	635	存出保證金		
—		-		-		54,537	54,537	預付租賃款－非流動	(4)	
遞延費用		75,242		-	(	75,242	-	—	(4)及(5)	
遞延所得稅資產－ 非流動		65,110		(	24,480	(	5,217	35,413	遞延所得稅資產	A、(1)、 (6)及(7)
其他資產－其他		6,000		-		-	6,000	其他資產－其他		
其他資產合計		247,597		(	24,480	(	126,532	96,585	其他資產合計	
資產總計		\$ 3,018,581		(	\$ 24,480	(	\$ 14,467	\$ 2,979,634	資產總計	
流動負債										
短期借款	\$	528,174	\$	-	\$	-	528,174	短期借款		
應付票據		1,326		-		-	1,326	應付票據		
應付帳款		467,341		-		-	467,341	應付帳款		
應付帳款－關係人		32,787		-		-	32,787	應付帳款－關係人		
應付費用		148,610		-		-	148,610	應付費用		
一年內到期之長期 借款		120,498		-		-	120,498	一年內到期之長期借款		
預收款項及其他流 動負債		28,419		-		-	28,419	其他流動負債		
流動負債合計		1,327,155		-		-	1,327,155	流動負債合計		
長期借款		91,110		-		-	91,110	長期銀行借款		
土地增值稅準備		14,467		-	(	14,467	-	—	(6)	
其他負債										
應計退休金負債		20,753		676		-	21,429	退休福利義務	(7)	
存入保證金		2,599		-		-	2,599	存入保證金		
其他負債合計		23,352		676		-	24,028	其他負債合計		
負債合計		1,456,084		676	(	14,467	1,442,293	負債合計		

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項	目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	目
股東權益						
股本	\$ 1,160,911	\$ -	\$ -	\$ 1,160,911	發行資本	
資本公積						
股票發行溢價	213,202	-	-	213,202	股份溢價	
員工認股權	1,835	-	-	1,835	員工認股權	
資本公積合計	215,037	-	-	215,037	資本公積合計	
保留盈餘						
法定盈餘公積	2,791	-	-	2,791	法定盈餘公積	
未分配盈餘	209	120,085	-	158,598	未分配盈餘	A
		(561)				(7)
		38,865				(8)
保留盈餘合計	3,000	158,389	-	161,389	保留盈餘合計	
股東權益其他項目						
累積換算調整數	144,680	(144,680)	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	A
未實現重估增值	38,865	(38,865)	-	-	—	(8)
股東權益其他項目合計	183,545	(183,545)	-	-	其他權益項目合計	
母公司股東權益合計	1,562,493	(25,156)	-	1,537,337	母公司業主權益合計	
少數股權	4	-	-	4	非控制權益	
股東權益合計	1,562,497	(25,156)	-	1,537,341	權益合計	
負債及股東權益合計	\$ 3,018,581	(\$ 24,480)	(\$ 14,467)	\$ 2,979,634	負債及權益合計	

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項	目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	目
流動資產						
現金	\$ 741,443	\$ -	\$ -	\$ 741,443	現金及銀行存款	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	20,018	-	-	20,018	其他金融資產	
應收票據	4,352	-	-	4,352	應收票據	
應收帳款—淨額	504,960	-	-	504,960	應收帳款—淨額	
應收帳款—關係人—淨額	65,996	-	-	65,996	應收帳款—關係人—淨額	
其他應收款—淨額	57,698	-	-	57,698	其他應收款—淨額	
其他應收款—關係人—淨額	1,047	-	-	1,047	其他應收款—關係人—淨額	
存貨—淨額	598,833	-	-	598,833	存貨—淨額	
遞延所得稅資產—流動	7,244	-	(7,244)	-	—	(1)
預付款項及其他流動資產	48,777	-	1,397	50,174	其他流動資產	(4)
流動資產合計	2,050,368	-	(5,847)	2,044,521	流動資產合計	
長期股權投資						
以成本衡量之金融資產—非流動	1,590	-	-	1,590	以成本衡量之金融資產—非流動	
固定資產淨額	852,965	-	16,253	869,218	不動產、廠房及設備	(2)及(5)
—	-	-	99,569	99,569	投資性不動產	(3)

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則		
項目	金額	差異	表達差異	金額	項目	說明	
其他資產							
出租資產－淨額	\$ 99,569	\$ -	(\$ 99,569)	\$ -	—	(3)	
閒置資產－淨額	36	-	(36)	-	閒置資產－淨額	(2)	
存出保證金	121	-	-	121	存出保證金		
—	-	-	52,865	52,865	預付租賃款－非流動	(4)	
遞延費用	70,479	-	(70,479)	-	—	(4)及(5)	
遞延所得稅資產－非流動	65,110	(24,474)	(6,872)	33,764	遞延所得稅資產	A、(1)、(6)及(7)	
其他資產－其他	7,230	-	-	7,230	其他資產－其他		
其他資產合計	242,545	(24,474)	(124,091)	93,980	其他資產合計		
資產總計	\$ 3,147,468	(\$ 24,474)	(\$ 14,116)	\$ 3,108,878	資產總計		
流動負債							
短期借款	\$ 621,495	\$ -	\$ -	\$ 621,495	短期借款		
應付票據	775	-	-	775	應付票據		
應付帳款	565,534	-	-	565,534	應付帳款		
應付帳款－關係人	23,434	-	-	23,434	應付帳款－關係人		
應付費用	142,028	-	-	142,028	應付費用		
一年內到期之長期借款	117,982	-	-	117,982	一年內到期之長期借款		
預收款項及其他流動負債	53,755	-	-	53,755	其他流動負債		
流動負債合計	1,525,003	-	-	1,525,003	流動負債合計		
長期借款	73,720	-	-	73,720	長期銀行借款		
土地增值稅準備	14,116	-	(14,116)	-	—	(6)	
其他負債							
應計退休金負債	20,839	712	-	21,551	退休福利義務	(7)	
存入保證金	2,579	-	-	2,579	存入保證金		
其他負債合計	23,418	712	-	24,130	其他負債合計		
負債合計	1,636,257	712	(14,116)	1,622,853	負債合計		
股東權益							
股本	1,160,911	-	-	1,160,911	發行資本		
資本公積							
股票發行溢價	213,202	-	-	213,202	股份溢價		
員工認股權	1,835	-	-	1,835	員工認股權		
資本公積合計	215,037	-	-	215,037	資本公積合計		
保留盈餘（累積虧損）							
法定盈餘公積	2,791	-	-	2,791	法定盈餘公積		
未分配盈餘（待彌補虧損）	(33,149)	120,085	-	125,210	未分配盈餘（待彌補虧損）	A	
		(591)				(7)	
		38,865	-			(8)	
保留盈餘（累積虧損）合計	(30,358)	158,359	-	128,001	保留盈餘（累積虧損）合計		
股東權益其他項目							
累積換算調整數	126,752	(144,680)	-	(17,928)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	A	
未實現重估增值	38,865	(38,865)	-	-	—	(8)	
股東權益其他項目合計	165,617	(183,545)	-	(17,928)	其他權益項目合計		
母公司股東權益淨額	1,511,207	(25,186)	-	1,486,021	母公司業主權益淨額		
少數股權	4	-	-	4	非控制權益		
股東權益淨額	1,511,211	(25,186)	-	1,486,025	權益淨額		
負債及股東權益合計	\$ 3,147,468	(\$ 24,474)	(\$ 14,116)	\$ 3,108,878	負債及權益合計		

3. 一〇一年第一季合併綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項	目	金額	差	異	金額
營業收入淨額		\$ 706,674	\$ -	\$ -	\$ 706,674
營業成本		702,787	-	-	702,787
營業毛利		3,887	-	-	3,887
營業費用					
研究發展費用		14,348	-	-	14,348
管理費用		37,665	36	-	37,701
行銷費用		156	-	-	156
合計		52,169	36	-	52,205
營業利益		(48,282)	(36)	-	(48,318)
營業外收入及利益					
利息收入		3,046	-	-	3,046
租金收入		3,827	-	-	3,827
壞帳轉回利益		15,636	-	-	15,636
金融資產評價利益		18	-	-	18
什項收入		6,873	-	-	6,873
合計		29,400	-	-	29,400
營業外費用及損失					
利息費用		7,059	-	-	7,059
處分固資產損失		14	-	-	14
兌換損失—淨額		4,026	-	-	4,026
什項支出		1,172	-	-	1,172
合計		12,271	-	-	12,271
稅前淨損		(31,153)	(36)	-	(31,189)
所得稅費用		2,205	(6)	-	2,199
合併總淨損		(\$ 33,358)	(\$ 30)	\$ -	(33,388)
					(17,928)
					-
					(17,928)
					(稅後淨額)
					(\$ 51,316)

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

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

認定成本

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地及折舊性資產選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，其餘不動產、廠房及設備以及投資性不動產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

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

累積換算差異數

本公司於轉換至 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。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司累積換算調整數重分類至保留盈餘及遞延所得稅負債之金額分別為 120,085 仟元及 24,595 仟元(A)。

上述豁免選項除累積換算差異數外，對本公司及子公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，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。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 7,244 仟元及 9,250 仟元。

(2) 閒置資產

中華民國一般公認會計原則下，閒置資產係帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 36 仟元及 37 仟元。

(3) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 99,569 仟元及 100,573 仟元。

(4) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，子公司土地使用權（帳列遞延費用）重分類至預付租賃款—流動之金額分別為 1,397 仟元及 1,432 仟元，重分類至預付租賃款—非流動之金額分別為 52,865 仟元及 54,537 仟元。

(5) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 16,217 仟元及 19,273 仟元。

(6) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債之金額分別為 14,116 仟元及 14,467 仟元。

(7) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

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，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。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本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，分別調整增加應計退休金負債 712 仟元及 676 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 121 仟元及 115 仟元。另一〇一年第一季退休金成本調整增加 36 仟元及所得稅費用調整減少 6 仟元。

(8) 不動產、廠房及設備之衡量基礎

中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。轉換至 IFRSs 後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述土地重估增值。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司未實現重估增值重分類至保留盈餘之金額為 38,865 仟元。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司及子公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 38,865 仟元及 120,085 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 158,389 仟元予以提列特別盈餘公積。

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

台灣精星科技股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一及一〇〇年第一季

附表一

單位：新台幣仟元

一〇一年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	台灣精星	ITC	1	管理服務收入(費用減項)	\$ 1,033	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	1	製造費用－折舊	111	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	1	其他應收款－關係人	1,468	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	1	機器設備－成本	2,146	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	1	機器設備－累計折舊	111	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	2	管理及總務費用	1,033	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	2	處分固定資產利益	111	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	2	其他應付款－關係人	1,468	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	2	遞延貸項－聯屬公司間利益	2,035	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	製造費用－加工費	9,089	與一般客戶交易條件相當。	1%
		精華電子	1	處分固定資產利益	78	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	什項收入	37	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	其他應收款－關係人	1,018	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	機器設備－成本	2,124	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	應付帳款－關係人	11,498	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	其他應付款項－關係人	38,113	與一般客戶交易條件相當。	1%
		精華電子	1	遞延貸項－聯屬公司間利益	695	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	銷貨收入	9,089	與一般客戶交易條件相當。	1%
		精華電子	2	製造費用－折舊	78	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	銷貨成本	37	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	處分固定資產損失	2,124	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	應收帳款－關係人	41,216	與一般客戶交易條件相當。	1%
		精華電子	2	其他應收帳款－關係人	8,395	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	其他應付款－關係人	1,018	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	機器設備－成本	3,119	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	機器設備－累計折舊	2,424	與一般客戶交易條件相當。	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
1	ITC	INFO-TEK	1	管理服務收入(費用減項)	\$ 934	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	1	什項收入	154	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	1	其他應收款－關係人	8,122	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	2	管理及總務費用	1,088	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	2	其他應付款－關係人	8,122	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	1	處分固定資產利益	2	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	1	遞延貸項－聯屬公司間利益	31	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	2	製造費用－折舊	2	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	2	機器設備－成本	85	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	2	機器設備－累計折舊	54	與一般客戶交易條件相當。	-
		精陽先進	1	其他應付款項－關係人	2,302	與一般客戶交易條件相當。	-
		精陽先進	2	其他應收款－關係人	2,302	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	3	處分固定資產利益	186	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	3	其他應收款－關係人	26,699	與一般客戶交易條件相當。	1%
		精華電子	3	遞延貸項－聯屬公司間利益	2,291	與一般客戶交易條件相當。	-
		EVERBROAD	3	其他應收款－關係人	98	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	3	其他應收款－關係人	2,824	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	3	其他應付款－關係人	4,833	與一般客戶交易條件相當。	-
		精陽先進	3	銷貨收入	1,997	與一般客戶交易條件相當。	-
		精陽先進	3	其他應收款－關係人	74,455	與一般客戶交易條件相當。	2%
2	精華電子	精陽先進	3	其他應付款－關係人	33,592	與一般客戶交易條件相當。	1%
		ITC	3	製造費用-折舊	186	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	3	機器設備－成本	13,796	與一般客戶交易條件相當。	1%
		ITC	3	機器設備－累計折舊	121	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	3	其他應付款－關係人	13,816	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	3	銷貨收入	17,941	與一般客戶交易條件相當。	3%
		INFO-TEK	3	應收帳款－關係人	14,948	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	3	應付帳款－關係人	(145)	與一般客戶交易條件相當。	-
4	EVERBROAD	INFO-TEK	3	其他應付款－關係人	129,136	與一般客戶交易條件相當。	4%
		SUN RISE	3	利息費用	1,615	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	3	其他應付款－關係人	295,427	與一般客戶交易條件相當。	9%
		精陽先進	3	其他應付款－關係人	14,596	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	3	其他應付款－關係人	98	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	3	其他應付款－關係人	949	與一般客戶交易條件相當。	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
6	INFO-TEK	ITC	3	其他應收款－關係人	\$ 5,783	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	3	應付帳款－關係人	449	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	3	銷貨成本	17,941	與一般客戶交易條件相當。	3%
		精華電子	3	其他應收款－關係人	126,597	與一般客戶交易條件相當。	4%
		精華電子	3	應付帳款－關係人	12,554	與一般客戶交易條件相當。	-
		EVERBROAD	3	其他應收款－關係人	949	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	3	利息收入	258	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	3	其他應收款－關係人	30,891	與一般客戶交易條件相當。	1%
7	SUN RISE	精華電子	3	利息收入	1,615	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	3	其他應收款－關係人	295,427	與一般客戶交易條件相當。	9%
		INFO-TEK	3	利息費用	258	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	3	其他應付款－關係人	30,891	與一般客戶交易條件相當。	1%
8	精陽先進	ITC	3	銷貨成本	1,997	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	3	其他應收款－關係人	33,592	與一般客戶交易條件相當。	1%
		ITC	3	其他應付款－關係人	74,455	與一般客戶交易條件相當。	2%
		精華電子	3	其他應收款－關係人	14,596	與一般客戶交易條件相當。	-

一〇〇年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	台灣精星	ITC	1	其他應收款－關係人	\$ 2,721	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	1	管理服務收入(費用減項)	1,950	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	2	其他應付款－關係人	2,721	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	2	管理及總務費用	1,950	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	什項收入	18	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	製造費用－加工費	14,568	與一般客戶交易條件相當。	2%
		精華電子	1	處分固定資產利益	85	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	遞延貸項－聯屬公司間利益	1,076	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	其他應收款－關係人	500	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	應付帳款－關係人	30,417	與一般客戶交易條件相當。	1%
		精華電子	2	銷貨收入	14,568	與一般客戶交易條件相當。	2%
		精華電子	2	銷貨成本	18	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	製造費用－折舊	85	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	機器設備－成本	3,266	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	機器設備－累計折舊	2,190	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	應收帳款－關係人	30,417	與一般客戶交易條件相當。	1%
		精華電子	2	其他應付款－關係人	500	與一般客戶交易條件相當。	-
		精彩電子	1	處分固定資產利益	44	與一般客戶交易條件相當。	-
		精彩電子	1	遞延貸項－聯屬公司間利益	542	與一般客戶交易條件相當。	-
		精彩電子	2	製造費用－折舊	44	與一般客戶交易條件相當。	-
		精彩電子	2	機器設備－成本	1,403	與一般客戶交易條件相當。	-
		精彩電子	2	機器設備－累計折舊	861	與一般客戶交易條件相當。	-
		EXCELLENCE	1	管理服務收入(費用減項)	(30)	與一般客戶交易條件相當。	-
		EXCELLENCE	1	其他應收款－關係人	759	與一般客戶交易條件相當。	-
		EXCELLENCE	2	其他應付款－關係人	759	與一般客戶交易條件相當。	-
		EXCELLENCE	2	管理及總務費用	(30)	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	1	應付帳款－關係人	1,361	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	1	什項收入	50	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	1	管理服務收入(費用減項)	2,454	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	1	其他應收款－關係人	6,185	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	2	管理及總務費用	2,454	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	2	管理及總務費用	50	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	2	應收帳款－關係人	1,361	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	2	其他應付款－關係人	6,185	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	1	利息收入	304	與一般客戶交易條件相當。	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
1	ITC	SUN RISE	1	處分固定資產利益	\$ 83	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	1	遞延貸項－聯屬公司間利益	641	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	1	其他應收款－關係人	45,036	與一般客戶交易條件相當。	1%
		SUN RISE	2	利息費用	304	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	2	製造費用－折舊	83	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	2	機器設備－成本	3,941	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	2	機器設備－累計折舊	3,300	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	2	應付帳款－關係人	45,036	與一般客戶交易條件相當。	1%
		精鎂電子	1	處分固定資產利益	19	與一般客戶交易條件相當。	-
		精鎂電子	1	遞延貸項－聯屬公司間利益	213	與一般客戶交易條件相當。	-
		精鎂電子	1	製造費用－折舊	19	與一般客戶交易條件相當。	-
		精鎂電子	2	機器設備－成本	470	與一般客戶交易條件相當。	-
		精鎂電子	2	機器設備－累計折舊	257	與一般客戶交易條件相當。	-
		精陽先進	3	銷貨收入	6,542	與一般客戶交易條件相當。	1%
		EVERBROAD	3	其他應收款－關係人	12,474	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	3	其他應付款－關係人	1,884	與一般客戶交易條件相當。	-
		精陽先進	3	處分固定資產利益	6,346	與一般客戶交易條件相當。	1%
		精陽先進	3	遞延貸項－聯屬公司間利益	56,272	與一般客戶交易條件相當。	2%
		精陽先進	3	應收帳款－關係人	31,469	與一般客戶交易條件相當。	1%
		精陽先進	3	其他應收款－關係人	120,124	與一般客戶交易條件相當。	4%
2	精華電子	精陽先進	3	其他應付款－關係人	26,578	與一般客戶交易條件相當。	1%
		INFO-TEK	3	銷貨收入	7,820	與一般客戶交易條件相當。	1%
		SUN RISE	3	製造費用－折舊	67	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	3	利息費用	1,352	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	3	機器設備－成本	2,664	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	3	機器設備－累計折舊	2,331	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	3	其他應付款－關係人	276,934	與一般客戶交易條件相當。	9%
		EXCELLENCE	3	其他應收款－關係人	6,766	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	3	應收帳款－關係人	25,999	與一般客戶交易條件相當。	1%
		INFO-TEK	3	應付帳款－關係人	198	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	3	其他應付款－關係人	143,173	與一般客戶交易條件相當。	5%
		精彩電子	3	其他應付款－關係人	36,276	與一般客戶交易條件相當。	1%

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
3	精彩電子	精華電子	3	其他應收款－關係人	\$ 36,276	與一般客戶交易條件相當。	1%
4	EVERBROAD	ITC	3	其他應付款－關係人	12,474	與一般客戶交易條件相當。	-
		EXCELLENCE	3	其他應收款－關係人	1,842	與一般客戶交易條件相當。	-
5	EXCELLENCE	SUN RISE	3	利息收入	105	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	3	什項收入	20,683	與一般客戶交易條件相當。	3%
		精華電子	3	其他應付款－關係人	6,766	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	3	其他應付款－關係人	1,370	與一般客戶交易條件相當。	-
		EVERBROAD	3	其他應付款－關係人	1,842	與一般客戶交易條件相當。	-
6	INFO-TEK	精華電子	3	銷貨成本	7,820	與一般客戶交易條件相當。	1%
		EXCELLENCE	3	什項支出	20,683	與一般客戶交易條件相當。	3%
		SUN RISE	3	應收帳款－關係人	85,891	與一般客戶交易條件相當。	3%
		EXCELLENCE	3	其他應收款－關係人	1,370	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	3	其他應收款－關係人	1,884	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	3	應付帳款－關係人	18,735	與一般客戶交易條件相當。	1%
		精華電子	3	應收帳款－關係人	198	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	3	其他應收款－關係人	135,909	與一般客戶交易條件相當。	5%
		SUN RISE	3	利息收入	239	與一般客戶交易條件相當。	-
7	SUN RISE	精華電子	3	處分固定資產利益	67	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	3	利息收入	1,352	與一般客戶交易條件相當。	-
		EXCELLENCE	3	利息支出	105	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	3	遞延貸項－聯屬公司間利益	333	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	3	應收帳款－關係人	276,934	與一般客戶交易條件相當。	9%
		INFO-TEK	3	利息費用	239	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	3	應付帳款－關係人	85,891	與一般客戶交易條件相當。	3%
8	精陽先進	ITC	3	銷貨成本	6,542	與一般客戶交易條件相當。	1%
		ITC	3	應付帳款－關係人	31,469	與一般客戶交易條件相當。	1%
		ITC	3	其他應付款－關係人	120,124	與一般客戶交易條件相當。	4%
		ITC	3	製造費用－折舊	6,346	與一般客戶交易條件相當。	1%
		ITC	3	機器設備－成本	61,701	與一般客戶交易條件相當。	2%
		ITC	3	其他設備－成本	917	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	3	機器設備－累計折舊	6,331	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	3	其他設備－累計折舊	15	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	3	其他應收款－關係人	26,578	與一般客戶交易條件相當。	1%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。