

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前三季

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		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	16~29		四~十五
	(五) 關 係 人 交 易	30~32		十六
	(六) 質 抵 押 資 產	32		十七
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	32~33		十八
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	34~44		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	33, 45~50		十九
(十二)	營 運 部 門 財 務 資 訊	33~34		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九月三十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九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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 十 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九月三十日

(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 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金（附註四）	\$ 616,024	21	\$ 553,719	16	2100	短期借款（附註十一及十七）	\$ 508,041	17	\$ 636,071	18
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註二及五）	25,099	1	-	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動（附註二及五）	-	-	285	-
1120	應收票據（附註二）	3,057	-	17,054	1	2120	應付票據	675	-	1,064	-
1140	應收帳款－淨額（附註二及六）	615,742	21	777,543	22	2140	應付帳款	525,073	18	730,732	21
1150	應收帳款－關係人－淨額（附註二、六及十六）	101,615	3	141,351	4	2150	應付帳款－關係人（附註十六）	39,663	1	53,782	2
1178	其他應收款－淨額（附註六）	34,664	1	42,385	1	2160	應付所得稅	-	-	144	-
1180	其他應收款－關係人－淨額（附註六及十六）	871	-	5,988	-	2170	應付費用（附註十六）	195,230	7	173,631	5
1210	存貨－淨額（附註二及七）	451,355	15	675,462	20	2270	一年內到期之長期借款（附註十二及十七）	102,931	3	43,145	1
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二）	1,640	-	8,330	-	2298	預收款項及其他流動負債	41,162	1	45,833	1
1298	預付款項及其他流動資產	69,629	2	35,157	1	21XX	流動負債合計	1,412,775	47	1,684,687	48
11XX	流動資產合計	1,919,696	64	2,256,989	65						
						2420	長期借款（附註十二及十七）	47,940	2	127,067	4
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註二及八）	1,590	-	1,590	-	2510	土地增值稅準備（附註二及九）	14,033	-	14,443	-
	固定資產（附註二、九及十七）						其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債（附註二）	21,028	1	20,774	1
1501	土 地	101,551	3	101,551	3	2820	存入保證金	2,576	-	2,539	-
1521	房屋及建築	420,759	14	452,255	13	28XX	其他負債合計	23,604	1	23,313	1
1531	機器設備	929,763	31	1,136,058	33						
1551	運輸設備	5,602	-	10,506	-	2XXX	負債合計	1,498,352	50	1,849,510	53
1561	辦公設備	22,148	1	54,068	2		股東權益（附註二、九及十三）				
1681	其他設備	75,376	3	83,397	2		母公司股東權益				
15X1	成本合計	1,555,199	52	1,837,835	53		股本－每股面額 10 元，額定 136,060 仟股；				
15X8	重估增值	20,189	1	20,779	1		發行：116,091 仟股	1,160,911	39	1,160,911	34
15XY	成本及重估增值	1,575,388	53	1,858,614	54		資本公積				
15X9	減：累計折舊	764,233	26	928,489	27	3110	股票發行溢價	213,202	7	213,202	6
1599	減：累計減損	8,286	-	1,919	-		員工認股權	1,835	-	1,835	-
		802,869	27	928,206	27	32XX	資本公積合計	215,037	7	215,037	6
1671	未完工程	2,703	-	1,928	-		保留盈餘（累積虧損）				
1672	預付設備款	14,725	1	7,953	-	3310	法定盈餘公積	2,791	-	2,791	-
15XX	固定資產淨額	820,297	28	938,087	27	3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	(59,445)	(2)	26,241	1
	其他資產					33XX	保留盈餘（累積虧損）合計	(56,654)	(2)	29,032	1
1800	出租資產－淨額（附註二、十及十七）	97,561	3	101,577	3		股東權益其他項目				
1810	閒置資產－淨額（附註二及十）	36	-	37	-	3420	累積換算調整數	123,288	4	169,028	5
1820	存出保證金	429	-	1,627	-	3460	未實現重估增值	38,865	2	38,865	1
1830	遞延費用（附註二及九）	67,857	3	77,067	2	34XX	股東權益其他項目合計	162,153	6	207,893	6
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二）	65,110	2	79,413	3		母公司股東權益合計	1,481,447	50	1,612,873	47
1888	其他資產－其他（附註二及十）	7,223	-	6,000	-	3610	少數股權	-	-	4	-
18XX	其他資產合計	238,216	8	265,721	8	3XXX	股東權益淨額	1,481,447	50	1,612,877	47
							負債及股東權益總計	\$ 2,979,799	100	\$ 3,462,387	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,979,799	100	\$ 3,462,387	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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘（淨損）為元

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金	額 %	金	額 %
4110 營業收入（附註二）	\$2,489,328	102	\$2,868,529	104
4170 銷貨退回（附註二）	28,345	1	85,103	3
4190 銷貨折讓（附註二）	<u>20,896</u>	<u>1</u>	<u>14,605</u>	<u>1</u>
4100 營業收入淨額（附註二及十六）	2,440,087	100	2,768,821	100
5000 營業成本（附註二、七及十六）	<u>2,395,556</u>	<u>98</u>	<u>2,595,518</u>	<u>94</u>
5910 營業毛利	<u>44,531</u>	<u>2</u>	<u>173,303</u>	<u>6</u>
營業費用（附註十六）				
6100 推銷費用	35,149	2	34,084	1
6200 管理及總務費用	121,000	5	145,396	5
6300 研究發展費用	<u>156</u>	<u>-</u>	<u>1,988</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計	<u>156,305</u>	<u>7</u>	<u>181,468</u>	<u>6</u>
6900 營業淨損	(<u>111,774</u>)	(<u>5</u>)	(<u>8,165</u>)	<u>-</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	5,172	-	1,578	-
7122 股利收入	173	-	602	-
7130 處分固定資產利益	2,198	-	902	-
7140 處分投資利益	-	-	2,157	-
7160 兌換利益－淨額	-	-	17,492	1
7210 租金收入	11,504	1	11,792	1
7250 壞帳轉回利益（附註六）	43,644	2	5,797	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
		金	額 %	金	額 %
7280	減損迴轉利益(附註九)	\$	3,597	-	
7310	金融資產評價利益(附註五及十五)		99	-	
7480	什項收入		22,423	1	
7100	營業外收入及利益合計		88,810	4	
	營業外費用及損失				
7510	利息費用		15,560	1	
7530	處分固定資產損失		-	-	
7650	金融負債評價損失(附註五及十五)		-	-	
7560	兌換損失—淨損		6,107	-	
7880	什項支出		5,427	-	
7500	營業外費用及損失合計		27,094	1	
7900	稅前淨利(損)	(	50,058)	(	2)
8110	所得稅費用(附註二)		9,596	-	
9600	合併總淨利(損)	(\$	59,654)	(	2)
	歸屬予：				
9601	母公司股東	(\$	59,654)	(	2)
9602	少數股權		-	-	
		(\$	59,654)	(	2)
代碼		稅前		稅後	
		稅	前	稅	後
	合併每股盈餘(淨損)(附註十四)				
9750	合併基本每股盈餘(淨損)	(\$	0.45)	(\$	0.51)
9850	合併稀釋每股盈餘(淨損)	(\$	0.45)	(\$	0.51)

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九月三十日

(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 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
合併總淨利（損）	(\$ 59,654)	\$ 1,122
折舊及攤銷	106,548	142,028
壞帳轉回利益	(43,644)	(5,797)
備抵銷貨折讓提列數	7,112	-
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	(7,711)	4,655
處分投資利益	-	(2,157)
處分固定資產淨損（益）	(2,198)	12,810
減損迴轉利益	(3,597)	(3,031)
金融商品評價損失（利益）	(99)	285
遞延所得稅	7,610	7,485
提列退休金	275	229
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	(25,000)	29
應收票據	7,497	(16,028)
應收帳款	87,771	6,628
應收帳款－關係人	(44,581)	3,332
應收退稅款	2,309	-
其他應收款	(13,289)	(19,572)
其他應收款－關係人	622	(5,290)
存 貨	40,006	(264,212)
預付款項及其他流動資產	(43,858)	5,280
應付票據	(651)	(1,337)
應付帳款	57,732	228,139
應付帳款－關係人	6,876	17,772
應付所得稅	-	(1,159)
應付費用	46,620	(16,961)
預收款項及其他流動負債	3,165	3,633
營業活動之淨現金流入	<u>129,861</u>	<u>97,883</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 前	○ 三	一 年 季	一 前	○ 三	○ 年 季
投資活動之現金流量						
買回少數股數		(\$	4)	\$		-
購置固定資產		(	24,566)	(		26,294)
處分固定資產價款			4,174			1,464
存出保證金減少			206			75
遞延費用增加		(	11,164)	(		6,413)
受限制資產－流動減少			-			4,421
投資活動之淨現金流出		(	<u>31,354</u>)	(		<u>26,747</u>)
融資活動之現金流量						
短期借款減少		(	20,133)	(		39,013)
舉借長期借款			-			145,212
償還長期借款		(	59,256)	(		84,000)
存入保證金減少		(	<u>23</u>)	(		<u>229</u>)
融資活動之淨現金流入(出)		(	<u>79,412</u>)			<u>21,970</u>
匯率影響數		(	<u>2,149</u>)			<u>9,724</u>
本期現金淨增加數			16,946			102,830
期初現金餘額			<u>599,078</u>			<u>450,889</u>
期末現金餘額			<u>\$ 616,024</u>			<u>\$ 553,719</u>
現金流量資訊之補充揭露						
支付利息		\$	<u>15,928</u>	\$		<u>19,738</u>
支付所得稅		\$	<u>435</u>	\$		<u>8,104</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>102,931</u>	\$		<u>43,145</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		(\$	45,308)	(\$		41,206)
應付設備款增加(帳列預收款項及其他流動負債)			<u>9,578</u>			<u>8,499</u>
購置固定資產及遞延費用支付現金數		(	<u>35,730</u>)	(		<u>32,707</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前三季

(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：

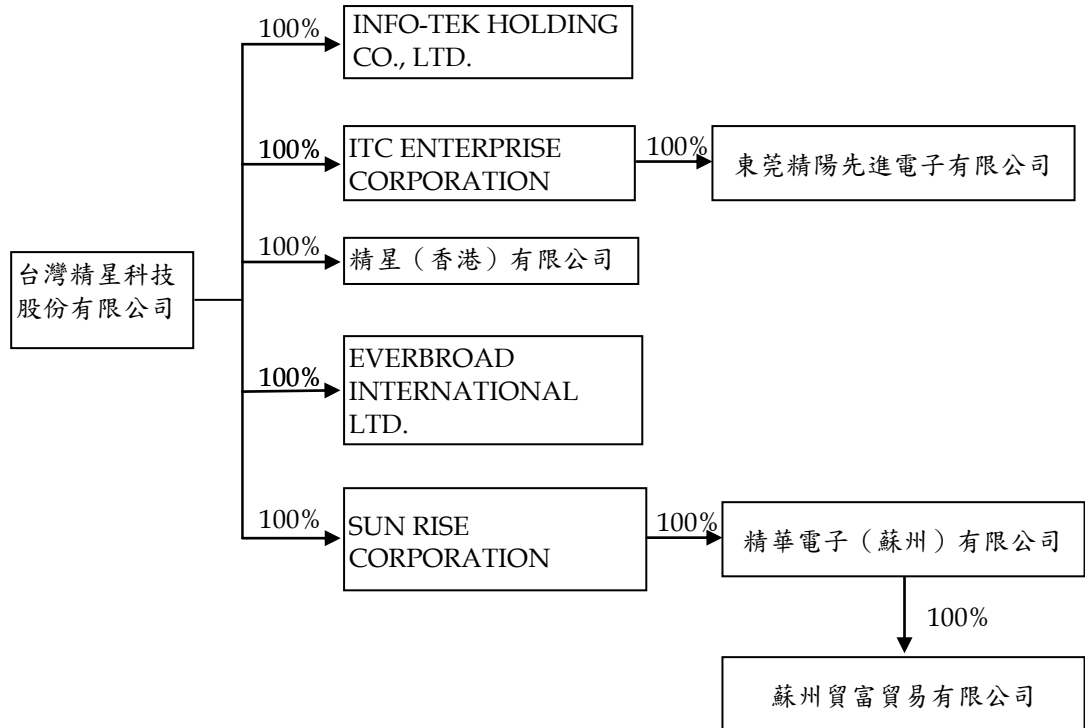
(一) 合併概況

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：

截至一〇一年九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)及精華電子(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。蘇州貿富貿易有限公司(蘇州貿富)主要從事於資訊電子產品之買賣、相關技術服務及售後服務。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買賣、相關技術服務及售後服務。SUN RISE CORPORATION (SUN RISE) 主要從事投資業務。

EXCELLENCE 及精彩電子分別已於一〇〇年八月及一〇〇年十一月結束營運。

(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、備抵銷貨折讓、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

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) 備抵銷貨折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 遞延費用

遞延費用主要係電腦軟體、辦公室及工廠之裝潢費用、配線工程等，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。

(十四) 其他資產－其他

係高爾夫球會員證，按成本與市價孰低計價。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 重分類

一〇〇年前三季之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年前三季財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

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

四、現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 2,028	\$ 7,903
銀行活期及支票存款	472,882	431,609
定期存款一年利率		
一〇一年 0.88-4.5%，		
一〇〇年 0.35-3.1%	<u>141,114</u>	<u>114,207</u>
	<u>\$616,024</u>	<u>\$553,719</u>

於一〇一及一〇〇年九月底止，國外存款之相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
香港（一〇一年 1,513 仟美元及 527 仟港幣，一〇〇年 2,777 仟美元及 758 仟港幣）	<u>\$ 46,318</u>	<u>\$ 87,601</u>
大陸（一〇一年 27,100 仟人民幣 及 2,750 仟美元，一〇〇年 18,392 仟人民幣、2,807 仟美 元及 842 仟日幣）	<u>\$206,885</u>	<u>\$174,112</u>
澳門（10 仟美元）	<u>\$ 304</u>	<u>\$ -</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
交易目的之金融資產		
基金受益憑證	<u>\$ 25,099</u>	<u>\$ -</u>
交易目的之金融負債		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 285</u>

一〇一年前三季未從事遠期外匯交易。一〇〇年前三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。

截至一〇〇年九月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	期間	合約金額（仟元）
一〇〇年九月底			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	100.9.22~ 100.12.29	USD 1,000 /NTD30,195

於一〇一及一〇〇年前三季，交易目的之金融資產產生之利益分別為 99 仟元及 787 仟元。於一〇〇年前三季，交易目的之金融負債產生之損失為 285 仟元。

六、應收帳款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款	\$622,511	\$783,386
減：備抵壞帳	1,056	5,843
備抵銷貨折讓	5,713	-
	<u>\$615,742</u>	<u>\$777,543</u>

本公司及其子公司備抵壞帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季				一〇〇年前三季			
	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）	(43,083)	(474)	167	(254)	(7,348)	879	(18)	690
減：本期實際沖銷	-	-	-	-	(16,274)	-	-	-
匯率影響數	(971)	-	-	-	259	-	-	-
期末餘額	<u>\$ 1,056</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 5,843</u>	<u>\$ 1,723</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 690</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
一〇一年前三季					
台新國際商業銀行	\$ 363,982 (12,305 仟美元)	\$ 183,814	\$ 162,130 (5,468 仟美元)	2.15%~2.35%	\$ 500,000
一〇〇年前三季					
台新國際商業銀行	\$ 344,924 (11,512 仟美元)	\$ 253,386	\$ 82,339 (2,861 仟美元)	2.05%~2.82%	\$ 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。截至一〇一年九月底止，於一〇〇年前三季之讓售應收帳款保留款均已收回。

七、存 貨

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
製 成 品	\$149,433	\$181,930
在 製 品	82,244	109,867
原 料	215,013	382,445
物 料	<u>4,665</u>	<u>1,220</u>
	<u>\$451,355</u>	<u>\$675,462</u>

一〇一及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為37,365仟元及73,994仟元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為2,395,556仟元及2,595,518仟元。一〇一年前三季之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益7,711仟元、下腳收入47仟元及存貨盤盈－淨額184仟元。一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失4,655仟元、下腳收入9,745仟元及存貨盤損－淨額137仟元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
國內非上市（櫃）普通股 機光科技股份有限公司	<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 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
累計折舊		
房屋及建築	\$122,527	\$133,826
機器設備	573,470	681,636

（接次頁）

(承前頁)

	一 九 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
運輸設備	\$ 3,742	\$ 7,671
辦公設備	14,794	48,297
其他設備	<u>49,700</u>	<u>57,059</u>
	<u>\$764,233</u>	<u>\$928,489</u>
累計減損		
機器設備	<u>\$ 8,286</u>	<u>\$ 1,919</u>

本公司及子公司於一〇一及一〇〇年前三季分別認列減損迴轉利益 3,597 仟元及 3,031 仟元。

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。截至一〇一年九月底止，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 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
成本		
期初暨期末餘額	<u>\$ 15,203</u>	<u>\$ 135,167</u>
累計折舊		
期初餘額	-	49,797
本期增加	-	<u>3,012</u>
期末餘額	-	<u>52,809</u>
期末淨額	<u>\$ 15,203</u>	<u>\$ 82,358</u>

	一 土	○ 地	○ 房	年 屋	前 及	三 建	季 築	合 計
<u>成 本</u>								
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		<u>15,203</u>			<u>151,625</u>			<u>166,828</u>
<u>累計折舊</u>								
期初餘額		-			61,336			61,336
本期增加		-			3,015			3,015
固定資產重分類轉入		-			900			900
期末餘額		-			<u>65,251</u>			<u>65,251</u>
期末淨額	\$	<u>15,203</u>		\$	<u>86,374</u>		\$	<u>101,577</u>

截至一〇一年九月底止，出租情形彙總如下：

租 金 之 計 算 及 收 取 方 法	未 來 五 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。	一〇一年第四季	\$ 3,490
	一〇二年	6,518
	一〇三年	4,038
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。	一〇四年	1,010
月租新台幣 337 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。		

自一〇一年十月一日起三年內，可收取之租金總額為 15,056 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 14,619 仟元。

(二) 閒置資產

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 29,109	\$ 337
固定資產重分類轉入	-	39,169
重分類轉入固定資產	(28,289)	-
本期處分	-	(12,365)
匯率影響數	(464)	1,921
期末餘額	<u>356</u>	<u>29,062</u>
<u>累計折舊</u>		
期初餘額	19,356	134
固定資產重分類轉入	-	27,216
重分類轉入固定資產	(18,907)	-
本期處分	-	(9,302)
匯率影響數	(307)	1,276
期末餘額	<u>142</u>	<u>19,324</u>
<u>累計減損</u>		
期初餘額	9,716	169
固定資產重分類轉入	-	11,953
重分類轉入固定資產	(9,382)	-
本期處分	-	(3,063)
匯率影響數	(156)	642
期末餘額	<u>178</u>	<u>9,701</u>
期末淨額	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 37</u>

(三) 其他資產－其他

係高爾夫球會員證，其中母公司持有之會員證 6,000 仟元已於一〇一年四月與業主達成協議以 6,000 仟元退回保證金，退回款項將分三期收回，每期收取 2,000 仟元之票據，截至一〇一年九月底止母公司已收到第一期款票據 2,000 仟元，其中 800 仟元已兌現。另與業主協議於本公司收足款項前，母公司仍享有會員權利。

十一、短期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
信用借款－年利率一〇一年 1.31%-2.7467%，一〇〇年 0.951%-2.96209%	\$403,370	\$620,367

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
抵押借款－年利率一〇一年 1.4942%-1.5475%，一〇〇年 0.9714%-1.2917%	<u>\$104,671</u> <u>\$508,041</u>	<u>\$ 15,704</u> <u>\$636,071</u>

十二、長期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
台灣中小企業銀行 抵押借款－一〇〇年十一月 起按月分期攤還，至一〇 〇三年十月償清，年利率 2.25%	\$ 34,500	\$ -
上海商業儲蓄銀行 信用借款－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 2.21%	35,000	55,000
台灣工業銀行 信用借款－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 2.018%；一〇〇年 2.0634%	4,500	9,000
元大銀行 信用借款－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 2.26%	46,871	\$ 76,212
板信商業銀行 信用借款－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%	<u>30,000</u> 150,871	<u>30,000</u> 170,212
減：一年內到期部分	<u>102,931</u> <u>\$ 47,940</u>	<u>43,145</u> <u>\$127,067</u>

十三、股東權益

資本公積

資本公積明細如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
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>

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及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

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），認股權行使價格及認股權量依規定公式予以調整。

一〇〇年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

	一〇〇年前三季	
	加權平均	
	行使價格	
員工認股權證	單位（仟）	（元）
期初流通在外	4,330	\$ -
累積已失效	(4,330)	

（接次頁）

(承前頁)

<u>員工認股權證</u>	<u>一〇〇年前三季</u>	
	<u>單位(仟)</u>	<u>加權平均 行使價格 (元)</u>
本期行使	-	
期末流通在外	-	
期末可行使之認股權	-	
本期流通在外認股權證加 權平均公平價值(元)	\$ -	

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，一〇〇年前三季擬制資訊如下：

	<u>一〇〇年前三季</u>
本期擬制淨利	<u>\$ 1,123</u>
擬制稅後合併基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.01</u>

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。

一〇一年前三季為虧損，因是未估計應付員工紅利及董監事酬勞。一〇〇年前三季應付員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 301 仟元及 75 仟元。前述員工紅利及董監事酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 8% 及 2% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

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；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。

本公司於一〇一年六月十三日之股東常會決議通過一〇〇年度稅後淨損將由未分配盈餘撥補，不擬分配之。

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，已調整為一〇〇年前三季之損益。

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、合併每股盈餘（淨損）

單位：新台幣元

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
合併基本每股盈餘（淨損）				
屬於母公司股東之合併淨利（損）	(\$ 0.45)	(\$ 0.51)	\$ 0.07	\$ 0.01
合併稀釋每股盈餘（淨損）				
屬於母公司股東之合併淨利（損）	(\$ 0.45)	(\$ 0.51)	\$ 0.07	\$ 0.01

計算合併每股盈餘（淨損）之分子及分母揭露如下：

	金 額 （ 分 子 ）		股數(分母)	每股盈餘（淨損）	
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
一〇一年前三季					
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	(\$ 52,044)	(\$ 59,654)	116,091	(\$ 0.45)	(\$ 0.51)
一〇〇年前三季					
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之合併淨利	\$ 8,608	\$ 1,123	116,091	\$ 0.07	\$ 0.01

（接次頁）

(承前頁)

	金 額 (分 子)		股數(分母)	每股盈餘 (淨損)	
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	\$ -	\$ -	193		
合併稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之合併淨利					
加潛在普通股之影響	\$ 8,608	\$ 1,123	116,284	\$ 0.07	\$ 0.01

自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○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盈餘（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盈餘（淨損）。計算合併稀釋每股盈餘（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盈餘（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）金融商品之資訊

資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,371,973	\$ 1,371,973	\$ 1,538,040	\$ 1,538,040
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	25,099	25,099	-	-
以成本衡量之金融資產—非流動	1,590	3,714	1,590	3,130
存出保證金	429	429	1,627	1,627
其他資產—其他	7,223	7,223	6,000	6,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 1,268,682	\$ 1,268,682	\$ 1,595,280	\$ 1,595,280
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	-	285	285
長期借款（含一年內到期）	150,871	150,871	170,212	170,212
存入保證金	2,576	2,576	2,539	2,539

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、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資產及負債—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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
	保 證 金 額	保 證 金 額
關係人借款及進貨付款保證承諾	\$ 521,573	\$ 566,732

本公司及其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

本公司及其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。由於本公司及其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

本公司及其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九月底並無未到期之遠期外匯合約。一〇〇年九月底尚未到期之遠期外匯合約彙總參閱附註五。

本公司及子公司一〇一年前三季並未承作遠期外匯。

一〇〇年前三季遠期外匯合約所產生之金融資產評價利益為 787 仟元。

一〇〇年前三季遠期外匯合約所產生之金融負債評價損失為 285 仟元。

十六、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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） （註一）	聯屬公司
泉辰股份有限公司（泉辰公司）（註二）	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

註一：華東承啟於一〇一年第一季變更董監事，故自一〇一年第二季起已非關係人。

註二：泉辰公司董事長於一〇一年第一季解任本公司監察人，故自一〇一年第二季起已非關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項彙示如下：

	<u>一 〇 一 年</u>	<u>一 〇 〇 年</u>
	<u>估 各 該</u>	<u>估 各 該</u>
	<u>金 額 科目 %</u>	<u>金 額 科目 %</u>
<u>前 三 季</u>		
營業收入淨額		
瀚宇彩晶	\$ 296,351 12	\$ 254,364 9
元崧電子	9 -	27,093 1
華新科技	- -	111 -
	<u>\$ 296,360 12</u>	<u>\$ 281,568 10</u>

上開交易條件與一般非關係人相當，並無特殊之情形。

	一	○	一	年	一	○	○	年
	金	額	佔各該	科目 %	金	額	佔各該	科目 %
前 三 季								
進貨淨額								
蘇州華科	\$	3,471	-		\$	4,774	-	
瀚宇彩晶		2,836	-			5,244	-	
華新科技		1,447	-			1,254	-	
泉辰公司		151	-			334	-	
瀚宇博德		91	-			350	-	
華東承啟		57	-			4,706	-	
	\$	<u>8,053</u>	-		\$	<u>16,662</u>	-	

上開交易條件與一般非關係人相當，並無特殊之情形。

	一	○	一	年	一	○	○	年
	金	額	佔各該	科目 %	金	額	佔各該	科目 %
前 三 季								
製造費用－消耗費								
泉辰公司	\$	<u>4</u>	-		\$	<u>-</u>	-	
製造費用－包裝費								
泉辰公司	\$	<u>-</u>	-		\$	<u>2</u>	-	
管理及總務費用－勞務費								
華新科技	\$	2,109	-		\$	852	-	
信昌電子	(	<u>200</u>)	-			<u>664</u>	-	
	\$	<u>1,909</u>	-		\$	<u>1,516</u>	-	
管理及總務費用－郵電費								
華新麗華	\$	<u>18</u>	-		\$	<u>-</u>	-	
管理及總務費用－其他費用								
華新麗華	\$	515	-		\$	421	-	
華新科技		4	-			-	-	
信昌電子		1	-			-	-	
華東承啟		-	-			1	-	
	\$	<u>520</u>	-		\$	<u>422</u>	-	

(接次頁)

(承前頁)

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	金	額	佔各該	科目%	金	額	佔各該	科目%
九 月 底								
應收帳款－關係人								
瀚宇彩晶	\$	101,615	100		\$	109,173	77	
元崧電子		-	-			32,125	23	
南京彩欣		-	-			53	-	
	<u>\$</u>	<u>101,615</u>	<u>100</u>		<u>\$</u>	<u>141,351</u>	<u>100</u>	
其他應收款－關係人								
瀚宇彩晶	\$	871	100		\$	5,988	100	
應付帳款－關係人								
瀚宇彩晶	\$	36,808	93		\$	45,439	84	
蘇州華科		2,023	5			2,596	5	
華新科技		832	2			755	1	
華東承啟		-	-			4,812	9	
泉辰公司		-	-			180	1	
	<u>\$</u>	<u>39,663</u>	<u>100</u>		<u>\$</u>	<u>53,782</u>	<u>100</u>	
應付費用								
華新科技	\$	374	-		\$	458	-	
華新麗華		105	-			141	-	
信昌電子		-	-			200	-	
泉辰公司		-	-			2	-	
	<u>\$</u>	<u>479</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>801</u>	<u>-</u>	

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	一	〇	〇	年
	九	月	三	十	九	月	三	十
	日		日		日		日	
土 地				\$101,551				\$101,551
房屋及建築－淨額				86,655				90,756
出租資產－淨額				97,561				101,577
				<u>\$285,767</u>				<u>\$293,884</u>

十八、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年九月底止，重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 母公司開立本票 1,329,000 仟元及 5,000 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：母公司為子公司 SUN RISE、INFO-TEK、精華電子、蘇州貿富及香港精星背書保證金額分別為 274,266 仟元、135,000 仟元、111,556 仟元、524 仟元及 227 仟元。精華電子為子公司蘇州貿富背書保證金額為 5,339 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	一 〇 〇 年	一 〇 一 年	一 〇 〇 年	一 〇 一 年	一 〇 〇 年	一 〇 一 年	一 〇 〇 年
	前 三 季	前 三 季	前 三 季	前 三 季	前 三 季	前 三 季	前 三 季	前 三 季
PCBA — EMS1	\$ 1,210,924	\$ 1,182,560	\$ 10,543	\$ 33,295				
— EMS2	-	434,704	-	(32,879)				
— EMS3	1,229,163	1,151,557	(122,317)	(8,581)				
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,440,087</u>	<u>\$ 2,768,821</u>	(111,774)	(8,165)				
利息收入			5,172	1,578				
股利收入			173	602				
處分固定資產（損）								
益—淨額			2,198	(12,810)				
處分投資利益			-	2,157				
兌換（損）益—淨額			(6,107)	17,492				

（接次頁）

(承前頁)

	部 門 收 入	部 門 損 益
	一 〇 一 年 一 〇 〇 年 前 三 季 前 三 季	一 〇 一 年 一 〇 〇 年 前 三 季 前 三 季
租金收入		\$ 11,504
壞帳轉回利益		43,644
減損迴轉利益		3,597
金融商品評價利益		
—淨額		99
利息費用	(15,560)	(13,323)
什項收入淨額	<u>16,996</u>	<u>6,885</u>
稅前淨利(損)(繼續營業單位)	<u>(\$ 50,058)</u>	<u>\$ 15,538</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年前三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、處分投資利益、兌換(損)益－淨額、租金收入、壞帳轉回利益、減損損失(迴轉利益)、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 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
	EMS1 EMS2 EMS3	EMS1 EMS2 EMS3
部門資產		
存 貨	\$ 255,223	\$ - \$ 196,132
固定資產		
土 地	101,551	- -
房屋及建築(含重估增值)	136,345	- 304,603
機器設備	58,645	- 871,118
其他設備	<u>17,148</u>	<u>46,900</u> <u>27,556</u>
成本合計	313,689	- 1,261,699
減：累計折舊	(88,034)	- (676,199)
減：累計減損	-	- (8,286)
加：未完工程	-	- 2,703
加：預付設備款	<u>7,393</u>	<u>7,393</u> <u>560</u>
固定資產淨額	<u>233,048</u>	<u>587,249</u> <u>219,701</u>
遞延費用		
土地使用權	-	- 53,250
資產總額	<u>\$ 488,271</u>	<u>\$ -</u> <u>\$ 836,631</u>
負債總額	<u>\$ 623,286</u>	<u>\$ -</u> <u>\$ 875,066</u>

二一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及其子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

		一〇一年九月三十日				一〇〇年九月三十日			
		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	28,591	29.295	\$	837,584	USD	34,127	30.48	\$ 1,040,183
歐 元	EUR	31	37.87		1,168	EUR	1	41.40	23
日 圓	JPY	5,850	0.378		2,211	JPY	6,020	0.3979	2,395
人 民 幣	RMB	43,916	4.6609		204,688	RMB	58,487	4.7971	280,567
港 幣	HKD	541	3.778		2,043	HKD	963	3.9123	3,767
新加坡幣	SGD	-	-		-	SGD	3	23.55	60
金 融 負 債									
貨幣性項目									
美 金	USD	34,986	29.295	\$	1,024,923	USD	47,506	30.48	\$ 1,447,974
歐 元	EUR	13	37.87		499	EUR	16	41.40	647
日 圓	JPY	162	0.378		61	JPY	-	-	-
人 民 幣	RMB	41,539	4.6609		193,609	RMB	35,247	4.7971	169,083
港 幣	HKD	-	-		-	HKD	9	3.9123	36

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 0990004943 號函令之規定，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，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

（接次頁）

(承前頁)

計 畫 內 容	主要執行單位	目 前 執 行 情 形
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	665,250	-	-	665,250	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	21,542	-	-	21,542	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)	-	-	(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	5、(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	

(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
		認列及衡量差異	表達差異	金額	金額	
項目	金額				項目	
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	應計退休金負債	(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	
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	
特別盈餘公積	-	158,389	-	158,389	特別盈餘公積	4
未分配盈餘	209	120,085	-	209	未分配盈餘	5
		(561)	-			(7)
		38,865	-			(8)
		(158,389)	-			4
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	5
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. 一〇一年九月三十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	金額	差	異	金額	項
流動資產					
現金	\$ 616,024	\$ -	\$ -	\$ 616,024	現金及銀行存款
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	25,099	-	-	25,099	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
應收票據	3,057	-	-	3,057	應收票據
應收帳款—淨額	615,742	-	-	615,742	應收帳款—淨額
應收帳款—關係人—淨額	101,615	-	-	101,615	應收帳款—關係人—淨額
其他應收款—淨額	34,664	-	-	34,664	其他應收款—淨額
其他應收款—關係人—淨額	871	-	-	871	其他應收款—關係人—淨額
存貨—淨額	451,355	-	-	451,355	存貨—淨額
遞延所得稅資產—流動	1,640	-	(1,640)	-	— (1)
預付款項及其他流動資產	69,629	-	1,389	71,018	其他流動資產 (4)
流動資產合計	1,919,696	-	(251)	1,919,445	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	820,297	-	14,644	834,941	不動產、廠房及設備 (2)及(5)
—	-	-	97,561	97,561	投資性不動產 (3)
其他資產					
出租資產—淨額	97,561	-	(97,561)	-	— (3)
閒置資產—淨額	36	-	(36)	-	— (2)
存出保證金	429	-	-	429	存出保證金
—	-	-	51,860	51,860	預付租賃款—非流動 (4)
遞延費用	67,857	-	(67,857)	-	(4)及(5)
遞延所得稅資產—非流動	65,110	(24,466)	(12,393)	28,251	遞延所得稅資產 5、(1)、(6)及(7)
其他資產—其他	7,223	-	-	7,223	其他資產—其他
其他資產合計	238,216	(24,466)	(125,987)	87,763	其他資產合計
資產總計	\$ 2,979,799	(\$ 24,466)	(\$ 14,033)	\$ 2,941,300	資產總計
流動負債					
短期借款	\$ 508,041	\$ -	\$ -	\$ 508,041	短期借款
應付票據	675	-	-	675	應付票據
應付帳款	525,073	-	-	525,073	應付帳款
應付帳款—關係人	39,663	-	-	39,663	應付帳款—關係人
應付費用	195,230	-	-	195,230	應付費用
一年內到期之長期借款	102,931	-	-	102,931	一年內到期之長期借款
預收款項及其他流動負債	41,162	-	-	79,809	其他流動負債
流動負債合計	1,412,775	-	-	1,451,422	流動負債合計
長期借款	47,940	-	-	47,940	長期借款
土地增值稅準備	14,033	-	(14,033)	-	— (6)
其他負債					
應計退休金負債	21,028	756	-	21,784	應計退休金負債 (7)
存入保證金	2,576	-	-	2,576	存入保證金
其他負債合計	23,604	756	-	24,360	其他負債合計
負債合計	1,498,352	756	(14,033)	1,485,075	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

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉換至國際財務報導準則之影響		國 際 財 務 報 導 準 則 金 額	項 目	說 明
		認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異			
保留盈餘（累積虧損）						
法定盈餘公積	\$ 2,791	\$ -	\$ -	\$ 2,791	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	158,389	-	158,389	特別盈餘公積	4
未分配盈餘	(59,445)	120,085	-	(59,511)	未分配盈餘（待彌補虧損）	5
（待彌補虧損）		(627)	-			(7)
		38,865	-			(8)
		(158,389)	-			4
保留盈餘（累積虧損）合計	(56,654)	158,323	-	101,669	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	123,288	(144,680)	-	(21,392)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5
未實現重估增值	38,865	(38,865)	-	-	-	(8)
股東權益其他項目合計	162,153	(183,545)	-	(21,392)	其他權益項目合計	
母公司股東權益淨額	1,481,447	(25,222)	-	1,456,225	母公司業主權益淨額	
少數股權	-	-	-	-	非控制權益	
股東權益淨額	1,481,447	(25,222)	-	1,456,225	權益淨額	
負債及股東權益合計	\$ 2,979,799	(\$ 24,466)	(\$ 14,033)	\$ 2,941,300	負債及權益合計	

3. 一〇一年前三季合併綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉換至國際財務報導準則之影響		國 際 財 務 報 導 準 則 金 額	項 目	說 明
		認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異			
營業收入淨額	\$ 2,440,087	\$ -	\$ -	\$ 2,440,087	營業收入淨額	
營業成本	2,395,556	-	-	2,395,556	營業成本	
營業毛利	44,531	-	-	44,531	營業毛利	
營業費用						
研究發展費用	156	-	-	156	研究發展費用	
管理及總務費用	121,000	80	-	121,080	管理費用	(7)
推銷費用	35,149	-	-	35,149	推銷費用	
合 計	156,305	80	-	156,385	合 計	
營業淨損	(111,774)	(80)	-	(111,854)	營業淨損	
營業外收入及利益						
利息收入	5,172	-	-	5,172	利息收入	
股利收入	173	-	-	173	股利收入	
處分固定資產利益	2,198	-	-	2,198	處分不動產、廠房及設備利益	
租金收入	11,504	-	-	11,504	租金收入	
壞帳轉回利益	43,644	-	-	43,644	壞帳轉回利益	
減損迴轉利益	3,597	-	-	3,597	減損迴轉利益	
金融資產評價利益	99	-	-	99	金融資產評價利益	
什項收入	22,423	-	-	22,423	其他收入	
合 計	88,810	-	-	88,810	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	
	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	說明
營業外費用及損失					
利息費用	\$ 15,560	\$ -	\$ -	\$ 15,560	財務成本
兌換損失—淨額	6,107	-	-	6,107	外幣兌換淨損
什項支出	5,427	-	-	5,427	其他損失
合計	27,094	-	-	27,094	合計
稅前淨損	(50,058)	(80)	-	(50,138)	稅前淨損
所得稅費用	9,596	(14)	-	9,582	所得稅費用 (7)
合併總淨損	(\$ 59,654)	(\$ 66)	\$ -	(59,720)	合併總淨損
				(21,392)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				-	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
				(21,392)	當年度其他綜合損益 (稅後淨額)
				(\$ 81,112)	當年度綜合損益總額

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865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。

5. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，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。

截至一〇一年九月三十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。

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「6.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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。

截至一〇一年九月三十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 1,640 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。

截至一〇一年九月三十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。

截至一〇一年九月三十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 97,561 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。

截至一〇一年九月三十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 1,389 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 51,860 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。

截至一〇一年九月三十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 14,608 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。

截至一〇一年九月三十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 14,033 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。

截至一〇一年九月三十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 756 仟元及 676 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 129 仟元及 115 仟元。另一〇一年前三季退休金成本調整增加 80 仟元及所得稅費用調整減少 14 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。

截至一〇一年九月三十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) 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前三季

附表一

單位：新台幣仟元

一〇一年前三季

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)	\$ 1,280	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	1	製造費用－折舊	334	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	1	機器設備－成本	2,137	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	1	機器設備－累計折舊	334	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	2	管理及總務費用	1,280	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	2	處分固定資產利益	334	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	2	遞延貸項－聯屬公司間利益	1,803	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	製造費用－加工費	51,121	與一般客戶交易條件相當。	2%
		精華電子	1	製造費用－折舊	443	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	處分固定資產利益	234	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	什項收入	121	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	其他應收款－關係人	3,415	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	機器設備－成本	1,681	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	應付帳款－關係人	13,997	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	119,107	與一般客戶交易條件相當。	4%
		精華電子	1	遞延貸項－聯屬公司間利益	539	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	銷貨收入	51,121	與一般客戶交易條件相當。	2%
		精華電子	2	製造費用－折舊	234	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	銷貨成本	121	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	133,104	與一般客戶交易條件相當。	4%
		精華電子	2	其他應付款項－關係人	3,415	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	2,580	與一般客戶交易條件相當。	-
		精星香港	1	其他應付款項－關係人	331	與一般客戶交易條件相當。	-
		精星香港	1	管理服務收入(費用減項)	117	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)
0	台灣精星	精星香港	2	其他應收款－關係人	\$ 331	與一般客戶交易條件相當。	-
		精星香港	2	管理及總務費用	117	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	1	管理服務收入(費用減項)	2,733	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	1	什項收入	1,233	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	1	其他應收款－關係人	4,166	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	1	其他應付款項－關係人	17,350	與一般客戶交易條件相當。	1%
		INFO-TEK	2	管理及總務費用	3,966	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	2	其他應收款－關係人	17,350	與一般客戶交易條件相當。	1%
		INFO-TEK	2	其他應付款項－關係人	4,166	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	33	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	52	與一般客戶交易條件相當。	-
1	ITC	精華電子	3	處分固定資產利益	427	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	3	其他應收款－關係人	29,920	與一般客戶交易條件相當。	1%
		精華電子	3	其他應付款項－關係人	1,608	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	2,038	與一般客戶交易條件相當。	-
		精星香港	3	其他應收款－關係人	14,718	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	3	其他應付款項－關係人	114	與一般客戶交易條件相當。	-
		精陽先進	3	銷貨收入	2,034	與一般客戶交易條件相當。	-
		精陽先進	3	其他應收款－關係人	23,317	與一般客戶交易條件相當。	1%
		ITC	3	製造費用-折舊	427	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	3	機器設備－成本	2,465	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	3	機器設備－累計折舊	427	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	3	其他應收款－關係人	1,608	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	3	其他應付款項－關係人	29,920	與一般客戶交易條件相當。	1%
2	精華電子	INFO-TEK	3	銷貨收入	57,293	與一般客戶交易條件相當。	2%
		INFO-TEK	3	應收帳款－關係人	14,608	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	3	其他應付款項－關係人	118,711	與一般客戶交易條件相當。	4%
		SUN RISE	3	利息費用	5,253	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	3	其他應付款項－關係人	322,242	與一般客戶交易條件相當。	11%

(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)
2	精華電子	SUN RISE	3	應付費用	\$ 594	與一般客戶交易條件相當。	-
		蘇州貿富	3	銷貨收入	1,549	與一般客戶交易條件相當。	-
		蘇州貿富	3	租金收入	25	與一般客戶交易條件相當。	-
		蘇州貿富	3	應收帳款－關係人	1,793	與一般客戶交易條件相當。	-
		蘇州貿富	3	存 貨	662	與一般客戶交易條件相當。	-
3	精星香港	ITC	3	其他應付款項－關係人	14,718	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	3	其他應付款項－關係人	210	與一般客戶交易條件相當。	-
4	EVERBROAD	INFO-TEK	3	其他應付款項－關係人	999	與一般客戶交易條件相當。	-
6	INFO-TEK	ITC	3	其他應收款－關係人	114	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	3	銷貨成本	57,293	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	116,190	與一般客戶交易條件相當。	4%
		精華電子	3	應付帳款－關係人	12,087	與一般客戶交易條件相當。	-
		精星香港	3	其他應收款－關係人	210	與一般客戶交易條件相當。	-
		EVERBROAD	3	其他應收款－關係人	999	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	3	利息收入	293	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	3	利息收入	5,253	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	3	其他應收款－關係人	322,836	與一般客戶交易條件相當。	11%
		INFO-TEK	3	利息費用	293	與一般客戶交易條件相當。	-
8	精陽先進	ITC	3	銷貨成本	2,034	與一般客戶交易條件相當。	-
9	蘇州貿富	ITC	3	其他應付款項－關係人	23,317	與一般客戶交易條件相當。	1%
		精華電子	3	銷貨成本	1,549	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	3	管理及總務費用	25	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	3	應付帳款－關係人	2,455	與一般客戶交易條件相當。	-

一〇〇年前三季

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)	\$ 3,615	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	1	其他應收款－關係人	5,435	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	2	管理及總務費用	3,615	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	2	其他應付款－關係人	5,435	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	什項收入	115	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	製造費用－加工費	42,172	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	697	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	1,080	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	其他應收款－關係人	2,026	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	應付帳款－關係人	20,941	與一般客戶交易條件相當。	1%
		精華電子	2	銷貨成本	115	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	銷貨收入	42,172	與一般客戶交易條件相當。	2%
		精華電子	2	製造費用－折舊	697	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	機器設備－成本	3,735	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	機器設備－累計折舊	2,655	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	其他應付款－關係人	2,026	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	應收帳款－關係人	20,941	與一般客戶交易條件相當。	1%
		精彩電子	1	遞延貸項－聯屬公司間利益	453	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	950	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	2	管理及總務費用	(30)	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	1	什項收入	151	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	1	管理服務收入(費用減項)	4,208	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	1	應付帳款－關係人	816	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	1	其他應收款－關係人	8,631	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	2	管理及總務費用	4,359	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	2	應收帳款－關係人	816	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	2	其他應付款－關係人	\$ 8,631	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	1	利息收入	595	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	474	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	2	利息費用	595	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	2	機器設備－成本	3,942	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	2	機器設備－累計折舊	3,468	與一般客戶交易條件相當。	-
		EVERBROAD	3	其他應付款－關係人	21,910	與一般客戶交易條件相當。	1%
		INFO-TEK	3	其他應付款－關係人	11,586	與一般客戶交易條件相當。	-
		精陽先進	3	銷貨收入	6,480	與一般客戶交易條件相當。	-
		精陽先進	3	遞延貸項－聯屬公司間利益	31,818	與一般客戶交易條件相當。	1%
2	精華電子	精陽先進	3	處分固定資產利益	32,402	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	241,688	與一般客戶交易條件相當。	7%
		精陽先進	3	應收帳款－關係人	29,300	與一般客戶交易條件相當。	1%
		精陽先進	3	其他應付款－關係人	179,102	與一般客戶交易條件相當。	5%
		INFO-TEK	3	銷貨收入	48,173	與一般客戶交易條件相當。	2%
		INFO-TEK	3	應付帳款－關係人	206	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	3	應收帳款－關係人	54,588	與一般客戶交易條件相當。	2%
		INFO-TEK	3	其他應付款－關係人	137,346	與一般客戶交易條件相當。	4%
		SUN RISE	3	製造費用－折舊	200	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	3	機器設備－成本	2,665	與一般客戶交易條件相當。	-
4	EVERBROAD	SUN RISE	3	機器設備－累計折舊	2,465	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	3	利息費用	4,612	與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	3	其他應付款－關係人	305,026	與一般客戶交易條件相當。	9%
		ITC	3	其他應付款－關係人	21,910	與一般客戶交易條件相當。	1%
		EXCELLENCE	3	什項收入	20,704	與一般客戶交易條件相當。	1%
		INFO-TEK	3	利息收入	105	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	3	其他應收款－關係人	11,586	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	3	銷貨成本	48,173	與一般客戶交易條件相當。	2%
		精華電子	3	應收帳款－關係人	206	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	3	應付帳款－關係人	46,733	與一般客戶交易條件相當。	1%
6	INFO-TEK	精華電子	3	其他應收款－關係人	129,491	與一般客戶交易條件相當。	4%
		EXCELLENCE	3	什項支出	20,704	與一般客戶交易條件相當。	1%
		SUN RISE	3	其他應收款－關係人	77,045	與一般客戶交易條件相當。	2%
		SUN RISE	3	利息收入	926	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)
7	SUN RISE	精華電子	3	處分固定資產利益	\$ 200	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	200	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	3	利息收入	4,612	與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	3	應收帳款－關係人	305,026	與一般客戶交易條件相當。	9%
		EXCELLENCE	3	利息費用	105	與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	3	應付帳款－關係人	77,045	與一般客戶交易條件相當。	2%
		INFO-TEK	3	利息費用	926	與一般客戶交易條件相當。	-
9	精陽先進	ITC	3	銷貨成本	6,840	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	3	其他設備－成本	979	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	3	機器設備－成本	61,263	與一般客戶交易條件相當。	2%
		ITC	3	其他設備－累計折舊	265	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	3	機器設備－累計折舊	30,159	與一般客戶交易條件相當。	1%
		ITC	3	處分固定資產損失	1,978	與一般客戶交易條件相當。	-
		ITC	3	管理及總務費用－折舊	30,424	與一般客戶交易條件相當。	1%
		ITC	3	其他應付款－關係人	241,688	與一般客戶交易條件相當。	7%
		ITC	3	應付帳款－關係人	29,300	與一般客戶交易條件相當。	1%
		ITC	3	其他應收款－關係人	179,102	與一般客戶交易條件相當。	5%

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。