

天鉞電子股份有限公司及其子公司
(原普行科技股份有限公司及其子公司)

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇一及一〇〇年度

地址：新北市中和區中正路七〇〇號三樓之三
電話：(〇二) 八二二七八五八二

§ 目 錄 §

項 目	頁 次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4	-
五、合併資產負債表	5	-
六、合併損益表	6~7	-
七、合併股東權益變動表	8	-
八、合併現金流量表	9~10	-
九、合併財務報表附註及附表		
(一) 公司沿革	11~12	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~17	二
(三) 會計變動之理由及其影響	17~18	三
(四) 重要會計科目之說明	18~32	四~十八
(五) 關係人交易	32	十九
(六) 質押之資產	32	二十
(七) 重大承諾事項及或有事項	33	二一
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 其 他	33、36~45	二二、二五
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	33、46~49	二三
2. 轉投資事業相關資訊	33、46~51	二三
3. 大陸投資資訊	34、52	二三
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	34、53~54	二三
(十二) 營運部門財務資訊	34~36	二四

關係企業合併財務報表聲明書

本公司及從屬公司民國一〇一年度依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：天鉞電子股份有限公司

董事長：汪 攘 夷

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 二 日

會計師查核報告

天鉞電子股份有限公司 公鑒：

天鉞電子股份有限公司及其子公司（原普行科技股份有限公司及其子公司）民國一〇一年及一〇〇年十二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十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達天鉞電子股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

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 三 月 二 十 二 日

天鈺電子股份有限公司及其子公司
(原普行科技股份有限公司及其子公司)
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 269,566	36	\$ 191,189	34	2100	短期銀行借款(附註十一及二十)	\$ -	-	\$ 60,506	11
1310	公平價值變動列入損益之金融資產(附註二及五)	-	-	22	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債(附註二及五)	-	-	18	-
1320	備供出售金融資產(附註二及六)	4,304	-	5,531	1	2120	應付票據	5,455	1	997	-
1120	應收票據(附註二及三)	176	-	481	-	2140	應付帳款	167,310	22	135,194	24
1140	應收帳款-淨額(附註二、三及七)	186,995	25	121,463	22	2160	應付所得稅(附註二及十五)	18,246	2	2,436	-
1160	其他應收款	12,667	2	1,746	-	2170	應付費用(附註十三)	63,641	9	26,783	5
120X	存貨-淨額(附註二及八)	137,049	18	97,670	18	2260	預收款項	15,262	2	10,817	2
1261	預付款項	6,596	1	14,657	3	2298	其他流動負債	3,161	-	3,058	1
1265	留抵稅額	32,029	4	21,801	4	21XX	流動負債合計	273,075	36	239,809	43
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及十五)	1,692	-	141	-		其他負債				
1291	已質押定存單(附註二十)	20,589	3	34,036	6	2810	應計退休金負債(附註二及十二)	9,732	1	8,301	1
1298	其他流動資產	719	-	255	-	2820	存入保證金	1,601	-	-	-
11XX	流動資產合計	672,382	89	488,992	88	2861	遞延所得稅負債-非流動(附註二及十五)	5,496	1	-	-
	長期投資(附註二及九)					28XX	其他負債合計	16,829	2	8,301	1
1480	以成本衡量之金融資產	808	-	1,500	-	2XXX	負債合計	289,904	38	248,110	44
	固定資產(附註二、十及二十)						股東權益				
	成 本					3110	股本-每股面額10元;額定:一〇一年35,000仟股,一〇〇年22,000仟股;發行:一〇一年22,326仟股,一〇〇年20,263仟股	223,263	30	202,633	36
1501	土 地	18,279	2	18,279	3		資本公積				
1521	房屋及建築	17,190	2	17,190	3	3210	股票發行溢價	79,711	11	25,699	5
1531	機器設備	29,862	4	25,468	5		保留盈餘				
1551	運輸設備	6,366	1	5,380	1	3310	法定盈餘公積	24,495	3	21,337	4
1561	生財器具	19,287	3	12,657	2	3320	特別盈餘公積	14	-	-	-
15X1	成本合計	90,984	12	78,974	14	3350	未分配盈餘	141,096	19	58,983	11
15X9	減:累計折舊	24,696	3	16,070	3	33XX	保留盈餘合計	165,605	22	80,320	15
		66,288	9	62,904	11		股東權益其他項目				
1672	預付房地款	10,828	1	-	-	3420	累積換算調整數	(1,576)	-	2,821	-
15XX	固定資產淨額	77,116	10	62,904	11	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(3,014)	(1)	(1,850)	-
	無形資產(附註二)					3450	金融商品未實現(損)益	262	-	(14)	-
1750	電腦軟體成本	2,189	1	2,401	1	34XX	股東權益其他項目合計	(4,328)	(1)	957	-
	其他資產					3XXX	股東權益合計	464,251	62	309,609	56
1820	存出保證金	615	-	511	-		負債及股東權益總計	\$ 754,155	100	\$ 557,719	100
1830	遞延費用(附註二)	1,045	-	1,030	-						
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及十五)	-	-	381	-						
18XX	其他資產合計	1,660	-	1,922	-						
1XXX	資 產 總 計	\$ 754,155	100	\$ 557,719	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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其子公司
(原普行科技股份有限公司及其子公司)

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股合併盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
4110	\$ 1,265,357	102	\$ 737,092	101
4170	27,875	2	9,409	1
4100	1,237,482	100	727,683	100
5110	934,799	76	582,925	80
5910	302,683	24	144,758	20
營業費用(附註十三及十六)				
6100	42,001	3	34,511	5
6200	87,090	7	62,396	9
6300	20,866	2	15,835	2
6000	149,957	12	112,742	16
6900	152,726	12	32,016	4
營業外收入及利益				
7110	2,142	-	1,502	-
7122	148	-	-	-
7140	157	-	58	-
7160	-	-	2,264	-
7250	152	-	-	-
7310	169	-	90	-
7480	2,734	-	7,347	1
7100	5,502	-	11,261	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一一年度			一〇〇年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	1,073	-	\$	686	-
7530						
		184	-		42	-
7560		441	-		-	-
7630		2,142	-		-	-
7650						
		256	-		629	-
7880		<u>12,379</u>	<u>1</u>		<u>808</u>	<u>-</u>
7500						
		<u>16,475</u>	<u>1</u>		<u>2,165</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	141,753	11	41,112	5	
8110	所得稅費用(附註二及十五)	<u>28,041</u>	<u>2</u>	<u>9,534</u>	<u>1</u>	
9600	合併總純益	<u>\$ 113,712</u>	<u>9</u>	<u>\$ 31,578</u>	<u>4</u>	
	歸屬予：					
9601	母公司股東	<u>\$ 113,712</u>	<u>9</u>	<u>\$ 31,578</u>	<u>4</u>	
	每股合併盈餘(附註十七)					
9750	基本每股合併盈餘	<u>\$ 6.91</u>	<u>\$ 5.54</u>	<u>\$ 2.16</u>	<u>\$ 1.66</u>	
9850	稀釋每股合併盈餘	<u>\$ 6.83</u>	<u>\$ 5.48</u>	<u>\$ 2.12</u>	<u>\$ 1.63</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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其子公司
(原普行科技股份有限公司及其子公司)

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股股利及現金增資為
新台幣元外，係係仟元

	發行股本 (附註十三及十四)		資本公積 (附註 二及十三)	保留盈餘 (附註二及十三)			累積換算調整數 (附註二)	未認列為退休金成 本之淨損失 (附註十二)	金融商品 未實現(損)益 (附註二及六)	股東權益合計
	股 數	金 額		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
一〇〇年一月一日餘額	17,052	\$ 170,516	\$ 1,974	\$ 17,231	\$ -	\$ 48,605	(\$ 4,555)	\$ -	(\$ 85)	\$ 233,686
員工認股權轉行使	42	420	-	-	-	-	-	-	-	420
九十九年盈餘分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	4,106	-	(4,106)	-	-	-	-
股東現金股利—每股 0.5 元	-	-	-	-	-	(8,547)	-	-	-	(8,547)
股東股票股利—每股 0.5 元	854	8,547	-	-	-	(8,547)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	315	3,150	1,166	-	-	-	-	-	-	4,316
現金增資—每股 20 元	2,000	20,000	20,000	-	-	-	-	-	-	40,000
現金增資員工酬勞成本	-	-	2,559	-	-	-	-	-	-	2,559
一〇〇年度合併總純益	-	-	-	-	-	31,578	-	-	-	31,578
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	7,376	-	-	7,376
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(1,850)	-	(1,850)
金融商品未實現(損)益調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	71	71
一〇〇年十二月三十一日餘額	20,263	202,633	25,699	21,337	-	58,983	2,821	(1,850)	(14)	309,609
員工認股權轉行使	42	420	-	-	-	-	-	-	-	420
一〇〇年盈餘分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,158	-	(3,158)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	14	(14)	-	-	-	-
股東現金股利—每股 1.4 元	-	-	-	-	-	(28,427)	-	-	-	(28,427)
現金增資—每股 38 元	2,021	20,210	53,588	-	-	-	-	-	-	73,798
現金增資員工酬勞成本	-	-	424	-	-	-	-	-	-	424
一〇一年度合併總純益	-	-	-	-	-	113,712	-	-	-	113,712
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	(4,397)	-	-	(4,397)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(1,164)	-	(1,164)
金融商品未實現(損)益調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	276	276
一〇一年十二月三十一日餘額	22,326	\$ 223,263	\$ 79,711	\$ 24,495	\$ 14	\$ 141,096	(\$ 1,576)	(\$ 3,014)	\$ 262	\$ 464,251

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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其子公司
(原普行科技股份有限公司及其子公司)

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 113,712	\$ 31,578
折舊及攤銷	10,446	8,001
備抵銷貨退回及折讓	6,741	1,426
壞帳轉回利益	(152)	-
員工認股權酬勞成本	424	2,559
減損損失	2,142	-
處分投資淨益	(157)	(58)
處分固定資產淨損	184	42
金融商品評價淨損	87	539
存貨跌價損失	2,037	31
遞延所得稅	4,326	1,154
應計退休金負債	267	(285)
營業資產及負債項目淨變動		
公平價值變動列入損益之金融商品	(83)	64
應收票據	305	(481)
應收帳款	(72,121)	(25,362)
其他應收款	(10,921)	(102)
存 貨	(41,365)	(55,264)
預付款項	8,061	(10,971)
留抵稅額	(10,228)	(13,335)
其他流動資產	(464)	108
應付票據	4,458	551
應付帳款	32,116	48,970
應付所得稅	15,810	(8,363)
應付費用	36,858	10,897
預收款項	4,445	7,900
其他流動負債	103	1,310
營業活動之淨現金流入	<u>107,031</u>	<u>909</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 6,605)
處分備供出售金融資產價款	1,660	5,029
已質押定存單(增加)減少	13,447	(5,621)
以成本衡量之金融資產增加	(1,450)	-
購置固定資產	(25,498)	(18,339)
處分固定資產價款	292	605
電腦軟體成本增加	(276)	(2,453)
存出保證金增加	(104)	(82)
遞延費用增加	(308)	(1,135)
投資活動之淨現金流出	<u>(12,237)</u>	<u>(28,601)</u>
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加(減少)	(60,506)	57,633
存入保證金增加	1,601	-
發放現金股利	(28,427)	(8,547)
現金增資	73,798	40,000
員工行使認股權發行新股	<u>420</u>	<u>420</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(13,114)</u>	<u>89,506</u>
匯率影響數	<u>(3,303)</u>	<u>5,488</u>
現金淨增加	78,377	67,302
年初現金餘額	<u>191,189</u>	<u>123,887</u>
年底現金餘額	<u>\$ 269,566</u>	<u>\$ 191,189</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 686</u>
支付所得稅	<u>\$ 7,858</u>	<u>\$ 16,646</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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其子公司
(原普行科技股份有限公司及其子公司)

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

天鉞電子股份有限公司(母公司)成立於八十一年五月二十三日，原名為大行普賢股份有限公司，惟於八十九年十二月十五日經股東臨時會決議，變更公司名稱為普行科技股份有限公司，並於九十年一月十三日完成法定變更登記程序；另為符合公司對外名稱集團統一化，於一〇〇年五月三十日經股東常會決議，變更公司名稱為天鉞電子股份有限公司，並於一〇〇年六月十六日完成法定變更登記程序。母公司之股票首次辦理公開發行於一〇〇年八月十八日申報生效，並於一〇〇年十月四日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，另母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。

母公司主要經營業務為安全監控產品之銷售。

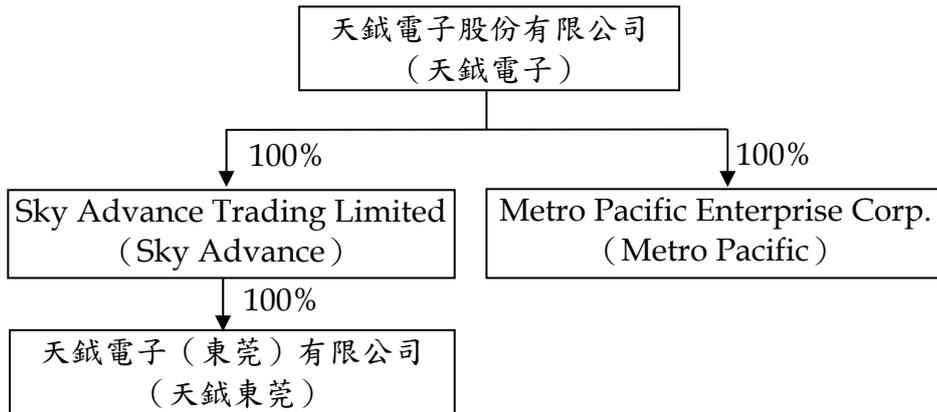
Sky Advance Trading Limited (Sky Advance) 係母公司於九十六年投資取得，主要從事投資控股業務及安全監控產品之銷售。

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

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

一〇一及一〇〇年底母子公司合計員工人數分別為 362 人及 364 人。

母子公司一〇一年底之投資關係及持股比例如下所示：



二、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

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

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

(二) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，母子公司對於備抵呆帳、備抵銷貨退回及折讓、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、所得稅、商品保證責任以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，

必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 合併財務報表之編製

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

一〇一及一〇〇年度合併財務報表包括天鉞電子、Sky Advance、Metro Pacific 及天鉞東莞之帳目。

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

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金以及主要為交易目的而持有之資產及預期於資產負債表日後一年內變現或耗用之資產，固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，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。母子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

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

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

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

(六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

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

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(七) 應收帳款之減損評估

母子公司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。應收款帳組合之客觀減損證據可能包含母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呆帳損失。

(八) 備抵銷貨退回及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。備抵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。

(九) 存 貨

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

(十) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市上櫃公司之股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十一) 固定資產

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

折舊係按下列估計耐用年數，以直線法計算提列：房屋及建築，五十年；機器設備，一至十年；運輸設備，五年；生財器具，三至

十年。耐用年限屆滿仍繼續使用者，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

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

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

(十二) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體成本主要按二至五年以直線法攤銷。

(十三) 遞延費用

遞延費用係按二至五年平均攤銷。

(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年度費用。

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

(十五) 所得稅

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

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

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

(十六) 股份基礎給付

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

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當年度費用，並同時調整資本公積—員工認股權。

(十七) 收入之認列

母子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，勞務提供後認列勞務收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

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

(十八) 重分類

一〇〇年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一一年度合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

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

及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年度合併總純益無重大影響。

營運部門資訊之揭露

母子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對母子公司部門別資訊之報導方式產生改變，請參閱附註二四。

四、現金

	一〇〇一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 456	\$ 573
活期及支票存款	64,890	36,811
定期存款一年利率：一〇一年 0.870%-4.800%；一〇〇年 0.870%-4.600%	204,220	153,805
	<u>\$269,566</u>	<u>\$191,189</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

母公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇〇年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>	
遠期外匯合約	\$ -
評價調整	<u>22</u>
	<u>\$ 22</u>
<u>交易目的之金融負債</u>	
遠期外匯合約	\$ -
評價調整	<u>18</u>
	<u>\$ 18</u>

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

母公司一〇一年十二月三十一日無未到期之遠期外匯合約；一〇〇年十二月三十一日尚未到期之遠期外匯合約如下：

幣別	到 期 日	合 約 金 額
一〇〇年 十二月三十一日		
賣出遠期外匯	美元兌新台幣 101.01.02	100 仟美元/3,014 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣 101.01.02	100 仟美元/3,014 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣 101.01.09	100 仟美元/3,017 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣 101.02.15	100 仟美元/3,020 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣 101.02.21	100 仟美元/3,029 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣 101.02.21	100 仟美元/3,031 仟元

一〇一及一〇〇年度公平價值變動列入損益之金融資產及負債產生之淨損分別為 87 仟元及 539 仟元。

六、備供出售金融資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
國內上市指數股票型基金	\$ 4,042	\$ 4,042
基金受益憑證	-	1,000
國內上市公司普通股股票	-	503
評價調整	262	(14)
	<u>\$ 4,304</u>	<u>\$ 5,531</u>

七、應收帳款－淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款	\$195,416	\$123,295
減：備抵呆帳	(254)	(406)
備抵銷貨退回及折讓	(8,167)	(1,426)
	<u>\$186,995</u>	<u>\$121,463</u>

八、存貨－淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
製成品及商品	\$ 49,002	\$ 7,864
在製品	57,721	50,124
原 料	30,326	36,562
在途商品	-	3,120
	<u>\$137,049</u>	<u>\$ 97,670</u>

一〇一及一〇〇年底之備抵存貨跌價損失分別為 2,611 仟元及 625 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 934,799 仟元及 582,925 仟元。一〇一及一〇〇年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 2,037 仟元及 31 仟元。

九、以成本衡量之金融資產

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇一年十二月三十一日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
國內未上市上櫃公司				
幸楷科技股份有限公司	\$ 808	19.7	\$ 1,500	18.3

上述未上市上櫃公司之股票，因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

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

十、固定資產

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇一年十二月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 2,437	\$ 2,099
機器設備	11,403	6,543
運輸設備	3,689	2,859
生財器具	7,167	4,569
	<u>\$ 24,696</u>	<u>\$ 16,070</u>

一〇一及一〇〇年度固定資產之折舊費用分別為 9,705 仟元及 7,689 仟元。

母公司一〇一年十二月簽訂合約購入辦公室（含土地及建築物），合約總價款為 37,188 仟元，於一〇一年十二月三十一日前已依約支付 10,828 仟元，帳列預付房地款項下。母公司一〇二年一月已依約付清剩餘房地款，並完成變更登記程序。

十一、短期借款

擔保借款，年利率 2.17%-2.38%

一〇〇年
十二月三十一日
\$ 60,506

十二、員工退休金

母公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工薪資每月百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。母公司一〇一及一〇〇年度依確定提撥退休辦法認列之退休金成本分別為 1,586 仟元及 1,238 仟元。

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

母公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 232	\$ 156
利息成本	212	133
退休金資產之預期報酬	(86)	(78)
攤銷數	<u>332</u>	<u>(160)</u>
	<u>\$ 690</u>	<u>\$ 51</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 9,201	\$ 7,224
非既得給付義務	<u>2,151</u>	<u>2,048</u>
累積給付義務	11,352	9,272
未來薪資增加之影響數	<u>1,349</u>	<u>1,317</u>
預計給付義務	12,701	10,589

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
退休基金資產公平價值	<u>(\$ 4,598)</u>	<u>(\$ 4,134)</u>
提撥狀況	8,103	6,455
未認列過渡性淨給付義務	(581)	(638)
未認列退休金利益	(804)	634
補列之應計退休金負債	<u>3,014</u>	<u>1,850</u>
應計退休金負債	<u>\$ 9,732</u>	<u>\$ 8,301</u>
依員工退休辦法之既得給付	<u>\$ 10,544</u>	<u>\$ 8,625</u>

(三) 精算假設：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.875%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.250%及1.875%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.875%	2.00%

(四) 退休基金提撥及支付情況：

	一〇一年度	一〇〇年度
提撥	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 336</u>
支付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

天鉞東莞之職工退休辦法係確定提撥制，依照該地方政府規定標準工資之一定百分比計提，一〇一及一〇〇年度認列退休金費用分別為 7,562 仟元及 843 仟元。Sky Advance 及 Metro Pacific 未訂定員工退休辦法。

十三、股東權益

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

因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

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

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

母公司一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 7,842 仟元及 3,409 仟元；應付董監酬勞之估列金額分別為 2,941 仟元及 852 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除百分之十法定公積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平價值決定，上櫃公司股票公平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）；興櫃公司股票公平價值係指以最近一年度經會計師查核之財務報告淨值。

母公司為上櫃公司分配盈餘時，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。

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

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

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

母公司股東常會分別於一〇一年四月十三日及一〇〇年五月三十日決議之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
提列法定盈餘公積	\$ 3,158	\$ 4,106	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積	14	-	-	-
股東現金股利	28,427	8,547	1.4	0.5
股東股票股利	-	8,547	-	0.5

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

母公司一〇一年四月十三日股東常會決議配發一〇〇年度員工現金紅利及董監酬勞分別為 3,409 仟元及 852 仟元；一〇〇年五月三十日股東常會決議配發九十九年度員工紅利及董監酬勞分別為 4,434 仟元及 1,109 仟元，其中員工紅利 4,316 仟元以股票發放，118 仟元以現金發放，員工紅利發放股數係按九十九年度經會計師查核之財務報告淨值每股 13.70 元為計算基礎。股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與一〇〇及九十九年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞無差異。

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

母公司董事會於一〇一年十月一日決議通過現金增資發行普通股 2,021 仟股以充實營運資金，每股發行價格 38 元，共計募集資金 76,798 仟元，於一〇一年十一月已收足全部股款，並完成變更登記程序。該次辦理現金增資保留由員工認購之股份計 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。

母公司一〇二年三月二十二日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
提列法定盈餘公積	\$ 11,371	\$ -
提列特別盈餘公積	4,314	-
股東現金股利	89,445	4.0

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月十一日召開之股東會決議。

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

十四、員工認股權憑證

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

一〇一及一〇〇年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	<u>一 〇 一 年 度</u>		<u>一 〇 〇 年 度</u>	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
員工認股權憑證				
年初流通在外	84	\$ 10.00	126	\$ 10.00
本年度給與	-	-	-	-
本年度行使	42	10.00	42	10.00
本年度失效	-	-	-	-
年底流通在外	<u>42</u>	10.00	<u>84</u>	10.00
年底可行使之認股 權憑證	<u>42</u>	10.00	<u>42</u>	10.00

截至一〇一及一〇〇年底止，流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

行使價格 (元)	流通在外 單位	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外加 權平均行使 價格(元)	可行使單位	可行使之認 股權憑證加 權平均行使 價格(元)
一〇一年底 \$10.00	42	-	\$10.00	42	\$10.00
一〇〇年底 \$10.00	84	0.6	\$10.00	42	\$10.00

母公司所發行之酬勞性員工認股權憑證係採用內含價值法計算，其產生之酬勞成本於員工可行使認股權憑證前之服務期間逐期認列為費用。一〇一及一〇〇年度依內含價值法無須認列酬勞成本。母公司認股權憑證如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利資訊如下：

		一〇一年度	一〇〇年度
純益	報表認列之純益	\$ 113,712	\$ 31,578
	擬制之純益	113,663	31,469
基本每股合併盈餘 (元)	報表認列之每股合併 盈餘	5.54	1.66
	擬制之每股合併盈餘	5.54	1.66
稀釋每股合併盈餘 (元)	報表認列之每股合併 盈餘	5.48	1.63
	擬制之每股合併盈餘	5.47	1.62

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

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

十五、所得稅

(一) 所得稅費用計算如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 27,965	\$ 7,424
所得稅調整項目之影響數		
永久性差異	(46)	(4)
暫時性差異	(4,326)	(1,154)
按課稅所得計算之稅額	23,593	6,266
未分配盈餘加徵稅額	-	1,986
當年度應負擔所得稅	23,593	8,252
遞延所得稅費用		
暫時性差異	4,326	1,154
以前年度所得稅調整	122	128
	<u>\$ 28,041</u>	<u>\$ 9,534</u>

母子公司一〇一及一〇〇年度應負擔所得稅減除預付所得稅5,347仟元及5,847仟元後之淨額，帳列一〇一年度應付所得稅18,246仟元及一〇〇年度應付所得稅2,436仟元。

母公司截至九十九年度之所得稅申報案件，業經稅捐機關核定。

(二) 遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流 動		
銷貨退回及折讓	\$ 1,227	\$ 210
產品保證負債	466	128
存貨跌價損失	12	-
未實現兌換淨益	(13)	(196)
交易目的金融商品評價 利益	-	(1)
	<u>\$ 1,692</u>	<u>\$ 141</u>
非流動		
退休金	\$ 1,142	\$ 1,097
資產減損損失	364	-
權益法投資淨益	(7,002)	(716)
	<u>(\$ 5,496)</u>	<u>\$ 381</u>

(三) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 12,461</u>	<u>\$ 16,198</u>

母公司一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 20.09% 及 27.46%。

依所得稅法規定，母公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此母公司預計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。

一〇一及一〇〇年底皆無屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

十六、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年 屬於營業成 本者	一〇〇年 屬於營業 費用者	年度 合計
用人費用			
薪資費用	\$ 42,656	\$ 62,466	\$ 105,122
勞健保費用	1,152	3,355	4,507
退休金費用	5,293	4,545	9,838
其他用人費用	<u>4,903</u>	<u>11,065</u>	<u>15,968</u>
	<u>\$ 54,004</u>	<u>\$ 81,431</u>	<u>\$ 135,435</u>
折舊費用	<u>\$ 5,157</u>	<u>\$ 4,548</u>	<u>\$ 9,705</u>
攤銷費用	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 741</u>

	一〇一年 屬於營業成 本者	一〇〇年 屬於營業 費用者	年度 合計
用人費用			
薪資費用	\$ 31,455	\$ 49,500	\$ 80,955
勞健保費用	-	2,183	2,183

(接次頁)

(承前頁)

	一 屬 於 成 本	○ 營 業 者	○ 營 業 者	年 合 計
退休金費用	\$ -		\$ 2,132	\$ 2,132
其他用人費用	3,288		6,860	10,148
	<u>\$ 34,743</u>		<u>\$ 60,675</u>	<u>\$ 95,418</u>
折舊費用	<u>\$ 4,125</u>		<u>\$ 3,564</u>	<u>\$ 7,689</u>
攤銷費用	<u>\$ 47</u>		<u>\$ 265</u>	<u>\$ 312</u>

十七、每股合併盈餘

計算每股合併盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股合併盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年度</u>					
基本每股合併盈餘					
屬於母公司普通股股東之當年度純益	\$ 141,753	\$ 113,712	20,514	<u>\$ 6.91</u>	<u>\$ 5.54</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	239		
員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15</u>		
稀釋每股合併盈餘					
屬於母公司普通股股東之當年度純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 141,753</u>	<u>\$ 113,712</u>	<u>20,768</u>	<u>\$ 6.83</u>	<u>\$ 5.48</u>
<u>一〇〇年度</u>					
基本每股合併盈餘					
屬於母公司普通股股東之當年度純益	\$ 41,112	\$ 31,578	18,991	<u>\$ 2.16</u>	<u>\$ 1.66</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	363		
員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28</u>		
稀釋每股合併盈餘					
屬於母公司普通股股東之當年度純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 41,112</u>	<u>\$ 31,578</u>	<u>19,382</u>	<u>\$ 2.12</u>	<u>\$ 1.63</u>

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股合併盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股合併盈餘。計算稀釋每股合併盈餘時，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合併盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳列價值	公平價值	帳列價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 269,566	\$ 269,566	\$ 191,189	\$ 191,189
備供出售金融資產	4,304	4,304	5,531	5,531
應收票據	176	176	481	481
應收帳款淨額	186,995	186,995	121,463	121,463
其他應收款	12,667	12,667	1,746	1,746
已質押定存單	20,589	20,589	34,036	34,036
以成本衡量之金融				
資 產	808	-	1,500	-
存出保證金	615	615	511	511
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	60,506	60,506
應付票據	5,455	5,455	997	997
應付帳款	167,310	167,310	135,194	135,194
應付費用	63,641	63,641	26,783	26,783
存入保證金	1,601	1,601	-	-
<u>衍生性金融商品 (依交</u>				
<u>易對方所屬地區分類)</u>				
<u>本 國</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融資產	-	-	22	22
公平價值變動列入				
損益之金融負債	-	-	18	18

(二) 母子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及款項、其他應收款、短期借款、應付票據及款項以及應付費用。
2. 備供出售金融資產以市場價格為公平價值。

3. 已質押定存單、存出保證金及存入保證金係預估其未來攸關價值與帳面價值相當，因是以帳面價值為公平市價。
4. 以成本衡量之金融資產係投資未上市上櫃之股票，其無活絡市場公開報價，因此公平價值無法可靠衡量。
5. 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。母子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為母子公司可取得者。

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22
備供出售金融資產	4,304	5,531	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融負債	-	-	-	18

(四) 母公司一〇一及一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動而認為當年度淨損之金額分別為 87 仟元及 539 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

- (1) 匯率風險：母子公司以外幣計價之資產及負債暨未到期之遠期外匯合約，可能因外幣匯率變動而受公平價值及現金流量變動之風險。
- (2) 價格風險：母公司公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產之價值將隨市場價格之波動而變動。

2. 信用風險

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

3. 流動性風險

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

母公司備供出售金融資產預期可在市場上以接近公平價值之價格出售，應無重大流動性風險。母公司投資以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。母公司一〇一年底無未到期之遠期外匯合約，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

十九、關係人交易事項

母子公司之董事、監察人及管理階層薪酬資訊如下：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
薪資	\$ 8,874	\$ 8,231
獎金	2,824	1,860
紅利	<u>6,216</u>	<u>2,556</u>
	<u>\$ 17,914</u>	<u>\$ 12,647</u>

紅利係依公司章程估列及依估列比例歸屬，與實際分配金額可能有所差異。

二十、質押資產

母子公司一〇一及一〇〇年底提供予金融機構作為申請銀行融資額度之擔保品如下：

	<u>一〇一年 十二月三十一日</u>	<u>一〇〇年 十二月三十一日</u>
已質押定存單	\$ 20,589	\$ 34,036
固定資產淨額	<u>33,032</u>	<u>33,370</u>
	<u>\$ 53,621</u>	<u>\$ 67,406</u>

二一、重大之承諾事項

截至一〇一年底止，母子公司為進貨已開立未使用之信用狀金額為 550 仟元。

二二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

母子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$ 8,132	29.0400	\$ 236,168	\$ 5,373	30.2750	\$ 162,676
人民幣	15,829	4.6600	73,764	2,593	4.8049	12,457
港幣	100	3.7470	374	19	3.8970	74
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	33,566	4.6600	156,416	12,019	4.8049	57,752
美元	1,554	29.0400	45,138	4,953	30.2750	149,958
港幣	138	3.7470	517	93	3.8970	361

二三、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. 年底持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 被投資公司資訊：附表六。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表四、五及八。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表一。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

二四、營運部門財務資訊

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

1. 台灣地區
2. 其他地區

(一) 部門收入與營運結果

母子公司收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
台灣地區			\$ 94,270	\$ 37,657
來自外部客戶收入	\$1,239,036	\$ 723,520		
來自其他部門收入	-	-		
其他地區			54,198	(9,863)
來自外部客戶收入	(1,554)	4,163		
來自其他部門收入	1,035,473	618,616		
部門間交易沖銷	(1,035,473)	(618,616)	4,258	4,222
合 計	<u>\$1,237,482</u>	<u>\$ 727,683</u>		
營業利益			152,726	32,016
利息收入			2,142	1,502
股利收入			148	-
處分投資淨益			157	58

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
壞帳轉回利益			\$ 152	\$ -
利息費用			(1,073)	(686)
處分固定資產淨損			(184)	(42)
兌換淨(損)益			(441)	2,264
減損損失			(2,142)	-
金融商品評價淨損			(87)	(539)
其 他			(9,645)	6,539
稅前利益			<u>\$ 141,753</u>	<u>\$ 41,112</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、股利收入、處分投資淨益、壞帳轉回利益、利息費用、處分固定資產淨損、兌換損益、減損損失、金融商品評價淨損以及所得稅費用等。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) 部門資產及負債

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
<u>部門資產</u>		
台灣地區資產	\$508,478	\$349,121
其他地區資產	<u>245,677</u>	<u>208,598</u>
部門資產合計	<u>\$754,155</u>	<u>\$557,719</u>

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

(三) 其他部門資訊

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
<u>折舊與攤銷</u>		
台灣地區	\$ 2,502	\$ 2,316
其他地區	<u>7,944</u>	<u>5,685</u>
	<u>\$ 10,446</u>	<u>\$ 8,001</u>

非流動資產增加數並未定期提供予主要營運決策者複核，故不另行揭露。

(四) 主要產品收入

母子公司繼續營業單位之主要產品收入分析如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
安全監視產品	\$1,082,978	\$582,786
多媒體網路視訊音頻集成器	106,710	70,319
門口機	18,345	47,833
其他	<u>29,449</u>	<u>26,745</u>
	<u>\$1,237,482</u>	<u>\$727,683</u>

(五) 地區別資訊

母子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	一〇一一年度	一〇〇年度	一〇一一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
台灣地區	\$ 1,239,036	\$ 723,520	\$ 47,335	\$ 38,721
其他地區	(<u>1,554</u>)	<u>4,163</u>	<u>33,015</u>	<u>27,614</u>
	<u>\$ 1,237,482</u>	<u>\$ 727,683</u>	<u>\$ 80,350</u>	<u>\$ 66,335</u>

(六) 主要客戶資訊

客戶代號	一〇一一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
UU0001	\$ 568,061	46	\$ 222,296	31
NR0001	159,705	13	176,449	24

上述主要客戶為台灣地區營運部門客戶。

二五、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

母子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九九三號函令之規定，於一〇一一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

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

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

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

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	說明
項 目 金 額	表 達 差 異	認列及衡量差異	金 額	項 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)
—	-	80,105	80,105	其他金融資產—流動 (8)
遞延所得稅資產—流動	141	(141)	-	- (1)
其他流動資產	176,199	-	176,199	其他流動資產
流動資產合計	488,992	-	490,277	流動資產合計
長期投資	1,500	-	1,500	長期投資
固定資產	62,904	1,030	63,934	不動產、廠房及設備 (6)
無形資產	2,401	-	2,401	無形資產

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	表達差異 認列及衡量差異	金額	項目
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)(3)(6)
遞延費用	1,030	(1,030) -	-
其他資產—其他	511	-	511 其他資產—其他
其他資產合計	1,922	-	2,089 其他資產合計
資產總計	\$ 557,719	-	\$ 560,201 資產總計
應付費用	\$ 26,783	\$ - \$ 644	\$ 27,427 應付費用 (2)
其他流動負債	213,026	1,426 -	214,452 其他流動負債 (7)
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)(4)(5)
累積換算調整數	2,821	- (2,821)	- 累積換算調整數 (4)
未認列為退休金成本之淨損失	(1,850)	- 1,850	- 未認列為退休金成本之淨損失 (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. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	表達差異 認列及衡量差異	金額	項目
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)
-	-	129,720 -	129,720 其他金融資產—流動 (8)
遞延所得稅資產—流動	1,692	(1,692) -	- 遞延所得稅資產—流動 (1)
其他流動資產	214,129	-	214,129 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	1,045 -	78,161 不動產、廠房及設備 (6)
無形資產	2,189	-	2,189 無形資產
遞延費用	1,045	(1,045) -	- 遞延費用 (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)(3)(4)
其他資產—其他	615	-	615 其他資產—其他
其他資產合計	1,660	-	4,471 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)
其他流動負債	209,434	8,167 -	217,601 其他流動負債 (7)
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)(4)(5)
累積換算調整數	(1,576)	- (2,074)	(3,650) 累積換算調整數 (4)
未認列為退休金成本之淨損失	(3,014)	- 3,014	- 未認列為退休金成本之淨損失 (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

3. 一〇一年度綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務			
項	報	報	報			
目	導	導	導			
金	準	準	準			
額	則	則	則			
	之	之	之			
	影	影	影			
	響	響	響			
	認	認	認			
	列	列	列			
	及	及	及			
	衡	衡	衡			
	量	量	量			
	差	差	差			
	異	異	異			
	表	表	表			
	達	達	達			
	差	差	差			
	異	異	異			
	認	認	認			
	列	列	列			
	及	及	及			
	衡	衡	衡			
	量	量	量			
	差	差	差			
	異	異	異			
	表	表	表			
	達	達	達			
	差	差	差			
	異	異	異			
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	

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

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

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，母子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇

一年一月一日)之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。母子公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

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

股份基礎給付交易

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

員工福利

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

累積換算差異數

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

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

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

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

截至一〇一年十二月三十一日，母子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；截至一〇一年一月一日，母子公司將遞延所得稅資產－流動 141 仟元重分類至遞延所得稅資產－非流動 338 仟元及遞延所得稅負債－非流動 197 仟元，另遞延所得稅資產－非流動及遞延所得稅負債－非流動均調整增加 716 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

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

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

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫

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

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

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

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，應計退休金負債分別調整減少 1,444 仟元及 1,656 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 267 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）。

(4) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。

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

母子公司因依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定重新計算相關影響數，並於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘，母子公司於一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，累積換算調整數分別調整減少 2,074 仟元及 2,821 仟元；遞延所得稅資產調整增加 268 仟元及遞延所得稅負債調整增加 479 仟元；保留盈餘均調整增加 2,342 仟元。

(5) 股份基礎給付

中華民國一般公認會計原則下，發行酬勞性員工認股權之給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，得選擇採用內含價值法處理。

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

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司因依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定，母子公司資本公積－員工認股權分別調整增加 244 仟元及 195 仟元，另一〇一年度員工酬勞成本調整增加 49 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及一〇一年一月一日，母子公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 1,045 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及一〇一年一月一日，母子公司備抵退回及折讓重分類至負債準備之金額分別為 8,167 仟元及 1,426 仟元。

(8) 存款期間超過三個月以上之定期存款

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

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司現金重分類至其他金融資產之金額分別為 129,720 仟元及 80,105 仟元。

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

天鉞電子股份有限公司及其子公司
為他人背書保證
民國一〇一年度

附表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註一)	本年度最高背書保證餘額	年底背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額 (註二)
		公司名稱	關係						
0	天鉞電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	子公司	\$ 185,700	\$ 8,712 (300 仟美元)	\$ -	\$ -	-	\$ 278,550
		Metro Pacific Enterprise Corp.	子公司	185,700	58,080 (2,000 仟美元)	29,040 (1,000 仟美元)	-	6.26	278,550
		天鉞電子(東莞)有限公司 (註三)	孫公司	185,700	14,520 (500 仟美元)	14,520 (500 仟美元)	-	3.13	278,550
1	Sky Advance Trading Limited	天鉞電子(東莞)有限公司 (註四)	子公司	185,700	8,712 (300 仟美元)	8,712 (300 仟美元)	2,904	5.74	185,700

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

註二：母公司以不超過最近期財務報表淨值之百分之六十為限。Sky Advance Trading Limited 以不超過最近期母公司財務報表淨值之百分之四十為限。

註三：母公司與天鉞電子(東莞)有限公司共用銀行融資額度 650 仟美元，其中天鉞電子(東莞)有限公司之銀行融資額度不得超過 500 仟美元。

註四：Sky Advance Trading Limited 為天鉞電子(東莞)有限公司背書保證，並提供 100 仟美元定存單作為擔保。

註五：背書保證餘額係依一〇一年底匯率計算(美元兌新台幣 1:29.040)。

天鉞電子股份有限公司及其子公司

年底持有有價證券明細表

民國一〇一年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年底				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	\$ 151,660	100.0	\$ 151,660	註一
	Metro Pacific Enterprise Corp.	子公司	採權益法之長期股權投資	450,000	13,682	100.0	13,682	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	663	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	-	4,304	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	-	145,613	100.0	145,613	註一

註一：係依被投資公司一〇一年底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，市價係按一〇一年底之收盤價計算。

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

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年度

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司 及名稱	有價證券種類 及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年初		入		調整項目	賣出				年底	
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額		股數/單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數/單位數	金額
天鉞電子股份有限公司	SkyAdvance Trading Limited	採權益法之長期股權投資	-	-	2,250,000	\$ 73,492	1,500,000	\$ 43,890	\$ 34,278 註一	-	\$ -	\$ -	\$ -	3,750,000	\$ 151,660
SkyAdvance Trading Limited	天鉞電子(東莞)有限公司	採權益法之長期股權投資	-	-	-	69,442	-	45,275	30,896 註二	-	-	-	-	-	145,613

註一：係採權益法認列之投資利益 38,068 仟元及累積換算調整數之變動(3,790)仟元。

註二：係採權益法認列之投資利益 35,422 仟元及累積換算調整數之變動(4,526)仟元。

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
民國一〇一年度

附表四

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	(\$ 1,035,464)	(98%)	(註一)	按內部轉撥計價方式	—	(\$ 119,909)	(90%)	
Sky Advance Trading Limited	天鉞電子股份有限公司	母公司	銷貨	1,035,464	100%	(註一)	按內部轉撥計價方式	—	119,909	100%	
	天鉞電子(東莞)有限公司	子公司	進貨	(1,009,535)	(100%)	(註一)	按內部轉撥計價方式	—	(116,267)	(97%)	
天鉞電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	母公司	銷貨	1,009,535	100%	(註一)	按內部轉撥計價方式	—	116,267	100%	

註一：月結次月收付。

註二：母子公司間之交易，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

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
 民國一〇一年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
Sky Advance Trading Limited	天鉞電子股份有限公司	母公司	\$119,909	9.66	\$ -	-	\$ 119,909	\$ -
天鉞電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	母公司	116,267	10.09	-	-	116,267	-

註一：母子公司間之交易，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

被投資公司資訊

民國一〇一年度

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		年底持有		被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註	
				本年年底	去年年底	股數	比率(%)				帳面金額
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材料買賣	\$ 111,117	\$ 67,227	3,750,000	100	\$ 151,660	\$ 38,338	\$ 38,068	子公司 (註一)
	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	13,682	(1,087)	(1,087)	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	2,504 仟美元	-	100	145,613	35,422	35,422	孫公司

註一：被投資公司本年度損益與本年度認列之投資損益間差異係為投資成本高於股權淨值本年度攤銷數 270 仟元。

註二：母子公司間長期股權投資帳面金額及認列之投資損益，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

天鈺電子股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊
民國一〇一年度

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	本年年年初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列	期末投資	截至本期期末止
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出 累積投資金額		投資(損)益 (註一)	帳面價值 (註一)	已匯回 投資收益
天鈺電子(東莞)有限公司	安控產品之生產及銷售	\$ 4,019 仟美元 (116,712) (註二及四)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$2,221 仟美元 (64,498) (註二及四)	\$ 1,500 仟美元 (43,560) (註二及四)	\$ -	\$3,721 仟美元 (108,058) (註二及四)	100%	\$ 35,422	\$ 145,613	\$ -

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) (123,391) (註四)	\$ 5,011 仟美元 (註三) (145,519) (註四)	\$278,550 (註五)

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

註二：天鈺電子(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鈺電子廠加工生產，本公司已另行申報轉為投資天鈺電子(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、本公司截至一〇一年十二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：係按一〇一年十二月三十一日匯率換算(美元兌新台幣 1:29.040)。

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

天鉞電子股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一年度

附表八之一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	天鉞電子股份有限公司	Sky Advance	1	應付關係企業款項	\$ 119,909	次月付款	16
			1	營業成本	1,035,464	按內部轉撥計價方式	84
			1	什項收入	4,258	-	-
1	Sky Advance	Metro Pacific 天鉞電子股份有限公司	1	營業成本	9	按內部轉撥計價方式	-
			2	應收關係企業款項	119,909	次月收取	16
		天鉞電子(東莞)有限公司	2	營業收入	1,035,464	按內部轉撥計價方式	84
			2	管理費用	4,258	-	-
2	Metro Pacific	天鉞電子(東莞)有限公司	1	應付關係企業款項	116,267	次月付款	15
			1	營業成本	1,009,535	按內部轉撥計價方式	82
3	天鉞電子(東莞)有限公司	Sky Advance	2	營業收入	9	按內部轉撥計價方式	-
			3	應收關係企業款項	41,863	不定期收取	6
		Metro Pacific	2	應收關係企業款項	116,267	次月收取	15
			2	營業收入	1,009,535	按內部轉撥計價方式	82
			3	應付關係企業款項	41,863	不定期付款	6

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：上述交易業已全數沖銷。

天鉞電子股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇〇年度

附表八之二

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	天鉞電子股份有限公司	Sky Advance	1	應收關係企業款項	\$ 1,090	不定期收取	-
			1	應付關係企業款項	94,418	次月付款	17
			1	營業成本	618,578	按內部轉撥計價方式	85
			1	什項收入	4,222	-	1
1	Sky Advance	天鉞電子股份有限公司	1	應收關係企業款項	4,007	不定期收取	1
			1	營業成本	38	按內部轉撥計價方式	-
			2	應收關係企業款項	94,418	次月收取	17
			2	應付關係企業款項	1,090	不定期付款	-
2	Metro Pacific	天鉞電子(東莞)有限公司	2	營業收入	618,578	按內部轉撥計價方式	85
			2	管理費用	4,222	-	1
			1	應付關係企業款項	83,747	次月付款	15
			1	營業成本	599,737	按內部轉撥計價方式	82
3	天鉞電子(東莞)有限公司	Sky Advance	2	應付關係企業款項	4,007	不定期付款	1
			2	營業收入	38	按內部轉撥計價方式	-
			3	應收關係企業款項	114,179	不定期收取	20
			2	應收關係企業款項	83,747	次月收取	15
		Metro Pacific	2	營業收入	599,737	按內部轉撥計價方式	82
			3	應付關係企業款項	114,179	不定期付款	20

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：上述交易業已全數沖銷。