

鈺緯科技開發股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年度

(內附會計師查核報告)

地址：新北市中和區中山路二段三五號九樓

電話：(〇二) 二二二六八六三一

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	7		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~14		二
(三) 會計變動之理由及其影響	14~15		三
(四) 重要會計科目之說明	15~28		四~十六
(五) 關係人交易	28~29		十七
(六) 質抵押之資產	29		十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	29		十九
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	30		二十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	31, 36		二一
2. 轉投資事業相關資訊	31		二一
3. 大陸投資資訊	31		二一
(十二) 營運部門財務資訊	31~32		二二
(十三) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	32		二三
(十四) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	33~35		二四
九、重要會計科目明細表	37~47		-

會計師查核報告

鈺緯科技開發股份有限公司 公鑒：

鈺緯科技開發股份有限公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達鈺緯科技開發股份有限公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

鈺緯科技開發股份有限公司民國一〇〇年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 卓 明 信

會計師 施 景 彬

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 三 月 十 三 日

鈺緯科技開發股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 64,495	11	\$ 62,254	10	2100	短期借款 (附註八及十七)	\$ 42,564	7	\$ 85,517	14
1310	公平價值變動列入損益之金融資產					2140	應付帳款	44,798	8	72,375	12
	— 流動 (附註二、五及十六)	101	-	-	-	2160	應付所得稅 (附註二及十三)	2,889	1	1,965	-
1140	應收帳款 (附註二、三及二十)	95,801	17	152,677	24	2170	應付費用 (附註九及十二)	48,042	8	45,462	7
1150	應收帳款—關係人 (附註二及十七)	29,075	5	-	-	2270	一年內到期之長期負債 (附註十、十七及十八)	14,454	3	13,333	2
1178	其他應收款	4,338	1	3,494	1	2298	其他流動負債	10,394	2	5,860	1
1210	存貨—淨額 (附註二及六)	94,411	17	141,811	23	21XX	流動負債合計	163,141	29	224,512	36
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十三)	2,234	-	2,497	-		長期負債				
1298	其他流動資產	2,038	-	6,100	1	2420	長期銀行借款 (附註十、十七及十八)	173,779	30	188,234	30
11XX	流動資產合計	292,493	51	368,833	59		其他負債				
	固定資產 (附註二、七及十八)					2810	應計退休金負債 (附註二及十一)	10,381	2	13,768	2
	成 本					2XXX	負債合計	347,301	61	426,514	68
1501	土 地	154,922	27	154,922	25		股東權益				
1521	房屋及建築	85,423	15	84,471	13	3110	股本—每股面額 10 元，額定：20,000 仟股；發行：一〇〇年 18,000 仟股，九十九年 16,885 仟股	180,000	31	168,851	27
1531	機器設備	4,656	1	4,323	1	3210	資本公積—股票溢價	3,602	1	3,602	1
1537	模具設備	94,802	16	89,105	14		保留盈餘				
1551	運輸設備	3,443	1	3,443	-	3310	法定公積	12,758	2	10,545	2
1561	生財器具	18,813	3	3,742	1	3350	未分配盈餘	31,845	6	22,378	3
1631	租賃改良	95	-	2,651	-	33XX	保留盈餘合計	44,603	8	32,923	5
1681	研發設備	3,674	1	3,770	1		股東權益其他項目				
15X1		365,828	64	346,427	55	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(2,581)	(1)	(5,466)	(1)
15X9	減：累計折舊	93,120	16	100,332	16	3XXX	股東權益合計	225,624	39	199,910	32
		272,708	48	246,095	39						
1672	預付設備款	228	-	659	-						
15XX	固定資產淨額	272,936	48	246,754	39						
	無形資產										
1750	電腦軟體成本 (附註二)	334	-	281	-						
1770	遞延退休金成本 (附註二及十一)	6,055	1	6,812	1						
17XX	無形資產合計	6,389	1	7,093	1						
	其他資產										
1820	存出保證金	810	-	3,491	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十三)	297	-	253	-						
18XX	其他資產合計	1,107	-	3,744	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 572,925	100	\$ 626,424	100		負債及股東權益總計	\$ 572,925	100	\$ 626,424	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳國森

經理人：郭闊時

會計主管：林素如

鈺緯科技開發股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇〇年度			九十九年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註二、十七及二十）					
4110	\$ 702,122		100	\$ 697,152		101
4170	2,154		-	4,197		1
4190	1,895		-	453		-
4100	698,073		100	692,502		100
5000	569,372		82	561,238		81
5910	128,701		18	131,264		19
	營業費用（附註十二及十四）					
6100	31,324		4	32,293		4
6200	25,301		4	19,321		3
6300	55,690		8	54,199		8
6000	112,315		16	105,813		15
6900	16,386		2	25,451		4
	營業外收入及利益					
7110	39		-	260		-
7130	1,376		-	-		-
7160	7,309		1	-		-
7310	-		-	1,017		-
7480	11,712		2	2,800		-
7100	20,436		3	4,077		-

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇〇年度			九十九年度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7560	\$	-	-	\$	3,356	1		
7510		3,726	1		1,365	-		
7530					41	-		
7640		1,970	-		-	-		
7880		<u>1,608</u>	-		<u>-</u>	-		
7500		<u>7,304</u>	<u>1</u>		<u>4,762</u>	<u>1</u>		
7900		29,518	4		24,766	3		
8110		<u>3,317</u>	-		<u>2,639</u>	-		
9600		<u>\$ 26,201</u>	<u>4</u>		<u>\$ 22,127</u>	<u>3</u>		
代碼	稅前		稅後		稅前		稅後	
	每股盈餘(附註十五)							
9750		<u>\$ 1.64</u>		<u>\$ 1.46</u>		<u>\$ 1.39</u>		<u>\$ 1.24</u>
9850		<u>\$ 1.61</u>		<u>\$ 1.43</u>		<u>\$ 1.36</u>		<u>\$ 1.21</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳國森

經理人：郭閣時

會計主管：林素如

鈺緯科技開發股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

	發行股本 (附註十二)		資本公積 - 股票溢價 (附註二及十二)		保留盈餘 (附註二、十二及十三)		股東權益其他項目	股東權益合計
	股數 (仟股)	金額	金額	金額	法定公積	未分配盈餘	未認列為退休金成本之淨損失 (附註二及十一)	
九十九年一月一日餘額	13,523	\$ 135,225	\$ 2,418	\$ 6,028	\$ 45,336	(\$ 3,733)	\$ 185,274	
九十八年度盈餘分配								
提列法定公積	-	-	-	4,517	(4,517)	-	-	
現金股利—每股 0.75 元	-	-	-	-	(10,142)	-	(10,142)	
股票股利—22.50%	3,042	30,426	-	-	(30,426)	-	-	
員工紅利轉增資	320	3,200	1,184	-	-	-	4,384	
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	(1,733)	(1,733)	
九十九年度純益	-	-	-	-	22,127	-	22,127	
九十九年十二月三十一日餘額	16,885	168,851	3,602	10,545	22,378	(5,466)	199,910	
九十九年度盈餘分配								
提列法定公積	-	-	-	2,213	(2,213)	-	-	
現金股利—每股 0.2 元	-	-	-	-	(3,372)	-	(3,372)	
股票股利—6.6%	1,115	11,149	-	-	(11,149)	-	-	
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	2,885	2,885	
一〇〇年度純益	-	-	-	-	26,201	-	26,201	
一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>18,000</u>	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 3,602</u>	<u>\$ 12,758</u>	<u>\$ 31,845</u>	<u>(\$ 2,581)</u>	<u>\$ 225,624</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳國森

經理人：郭閣時

會計主管：林素如

鈺緯科技開發股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年度	九十九年度
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 26,201	\$ 22,127
折舊及攤銷	9,763	5,684
提列(迴轉)存貨跌價損失	(1,500)	95
處分固定資產(利益)損失	(1,376)	41
金融資產評價(利益)損失	1,970	(1,017)
應計退休金	255	91
遞延所得稅	219	651
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	(2,071)	1,358
應收帳款	56,876	(11,420)
應收帳款—關係人	(29,075)	-
其他應收款	(844)	(1,247)
存 貨	48,900	(27,987)
其他流動資產	4,062	(1,839)
應付帳款	(27,577)	26,193
應付所得稅	924	(2,143)
應付費用	2,580	8,455
預收貨款	-	(33)
其他流動負債	(2,278)	1,759
營業活動之淨現金流入	<u>87,029</u>	<u>20,768</u>
投資活動之現金流量		
受限制資產減少	-	1,000
購置固定資產	(33,903)	(243,182)
處分固定資產價款	6,400	-
存出保證金(增加)減少	2,681	(165)
電腦軟體成本增加	(307)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(25,129)</u>	<u>(242,347)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(\$ 42,953)	\$ 46,568
舉借(償還)長期銀行借款	(13,334)	191,567
發放現金股利	(3,372)	(10,142)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(59,659)</u>	<u>227,993</u>
現金淨增加	2,241	6,414
年初現金餘額	<u>62,254</u>	<u>55,840</u>
年底現金餘額	<u>\$ 64,495</u>	<u>\$ 62,254</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 3,872</u>	<u>\$ 1,218</u>
支付所得稅	<u>\$ 2,174</u>	<u>\$ 4,131</u>
部分影響現金流量之投資活動		
固定資產增加	\$ 40,715	\$ 243,632
應付設備款變動數	(6,812)	(450)
支付現金	<u>\$ 33,903</u>	<u>\$ 243,182</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 14,454</u>	<u>\$ 13,333</u>
員工紅利轉增資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,384</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳國森

經理人：郭閣時

會計主管：林素如

鈺緯科技開發股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年度

(除另註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於八十四年四月十一日設立，主要從事於研究開發及銷售電腦週邊設備等業務。

本公司於九十九年八月十八日經金融監督管理委員會核准補辦公開發行，並於九十九年十月十一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。

截至一〇〇及九十九年十二月底止，本公司員工人數分別為 163 人及 153 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理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

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。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金、商品保證責任以及員工分紅與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) 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或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；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。

(四) 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；對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，係以公平價值加計交易成本衡量，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：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(五) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司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，故本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。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、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以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳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。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。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。

(七) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良，作為資本支出；修理及維護支出，則列為當年度費用。

折舊採用平均法依照下列耐用年限計提：房屋及建築，三十五年；模具設備，二年；機器設備，三至五年；運輸設備，五年；研發設備，三年；生財器具，二至十年；租賃改良，三年。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。

(八) 電腦軟體成本

電腦軟體成本以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限三年分期攤銷。

倘電腦軟體成本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。嗣後若電腦軟體成本可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟電腦軟體成本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，減除應攤銷後之帳面價值。

(九) 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) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記或貸記股東權益之項目及(二)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，依預期迴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。

(十一) 收入之認列

本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，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本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，對本公司一〇〇年度之純益及每股盈餘無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本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部門別資訊之報導方式並未產生重大改變。

四、現金

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 338	\$ 363
支票存款	244	244
活期存款	<u>63,913</u>	<u>61,647</u>
	<u>\$ 64,495</u>	<u>\$ 62,254</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
交易目的之金融資產－遠期外 匯合約	<u>\$ 101</u>	<u>\$ -</u>

本公司一〇〇及九十九年從事遠期外匯合約交易及外幣匯率選擇權交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。

截至一〇〇年十二月三十一日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

<u>一〇〇年十二月底</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額（仟元）</u>
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.05	USD100/NTD3,017
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.05	USD200/NTD6,076
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.05	USD200/NTD6,113
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.05	USD200/NTD6,039
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.05	USD100/NTD3,028
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.05	USD100/NTD3,036
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.05	USD100/NTD3,045
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.17	USD200/NTD6,068
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.17	USD200/NTD6,050
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.02.10	USD100/NTD3,034

截至九十九年十二月三十一日止，尚無未到期之遠期外匯合約。

一〇〇年度公平價值變動列入損益之金融商品之淨損計 1,970 仟元。九十九年度公平價值變動列入損益之金融商品之淨益計 1,017 仟元。

六、存貨－淨額

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
原物料	\$ 71,674	\$109,052
在製品	10,415	13,743
製成品	<u>12,322</u>	<u>19,016</u>
	<u>\$ 94,411</u>	<u>\$141,811</u>

一〇〇年及九十九年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 9,500 仟元及 11,000 仟元。

一〇〇及九十九年與存貨相關之銷貨成本分別為 569,372 仟元及 561,238 仟元。一〇〇年銷貨成本包括存貨盤損 29 仟元及存貨淨變現價值回升利益 1,500 仟元；九十九年銷貨成本包括存貨盤損 17 仟元及存貨跌價損失 95 仟元。

七、固定資產

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 2,558	\$ 195
機器設備	4,099	3,713
模具設備	77,309	86,295
運輸設備	2,825	2,447
生財器具	3,144	2,549
租賃改良	3	2,306
研發設備	<u>3,182</u>	<u>2,827</u>
	<u>\$ 93,120</u>	<u>\$100,332</u>

一〇〇及九十九年度固定資產之折舊費用分別為 9,509 仟元及 5,502 仟元。

八、短期借款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
銀行信用借款，年利率一〇〇年 1.605%-1.85%；九十九年 0.92%-1.59%	\$ 36,026	\$ 46,366
信用狀借款，年利率一〇〇年 1.605%；九十九年 0.92%- 0.95%	<u>6,538</u>	<u>39,151</u>
	<u>\$ 42,564</u>	<u>\$ 85,517</u>

本公司短期銀行借款係由董事長陳國森及總經理郭閣時以個人身份擔任連帶保證人。

九、應付費用

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應付薪資、年獎及紅利	\$ 25,678	\$ 25,196
應付產品售後服務費	4,398	5,999
應付加工費	3,919	5,010
應付其他	<u>14,047</u>	<u>9,257</u>
	<u>\$ 48,042</u>	<u>\$ 45,462</u>

十、長期銀行借款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
長期信用借款(一)，年利率一〇〇年 1.95%；九十九年 1.61%-1.73%，利息按月支付，本金按季支付，自九十八年十月起，每季為一期，分十二期攤還。	\$ 3,333	\$ 6,667
長期信用借款(二)，年利率一〇〇年 1.95%；九十九年 1.61%-1.73%，利息按月支付，本金按季支付，自九十九年二月起，每季為一期，分十一期攤還。	10,000	20,000
長期抵押借款(一)，年利率一〇〇年 1.455%；九十九年 1.33%，利息按月支付，本金按月支付，自一〇一年十一月起，每月為一期，分一百五十六期攤還。	100,000	100,000
長期抵押借款(二)，年利率一〇〇年 1.58%；九十九年 1.50%，利息按月支付，本金按月支付，自一〇一年十一月起，每月為一期，分一百五十六期攤還。	32,000	32,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
長期抵押借款(三)，年利率一〇〇年 1.475%；九十九年 1.38%，利息按月支付，本金按月支付，自一〇一年十一月起，每月為一期，分一百五十六期攤還。	\$ 42,900	\$ 42,900
	188,233	201,567
減：一年內到期部分	<u>14,454</u>	<u>13,333</u>
	<u>\$173,779</u>	<u>\$188,234</u>

本公司長期信用借款係由董事長陳國森及總經理郭閣時以個人身份擔任連帶保證人；長期抵押借款係由本公司新北市中和區房地作為此項借款之抵押品。

十一、員工退休金

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，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇〇及九十九年度認列之退休金成本分別為 5,096 仟元及 4,834 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之五提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

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：

	一〇〇年度	九十九年度
服務成本	\$ 233	\$ 223
利息成本	698	611

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度	九十九年度
退休基金資產之預期報酬	(\$ 184)	(\$ 147)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	757	757
未認列退休金損失攤銷數	629	501
	<u>\$ 2,133</u>	<u>\$ 1,945</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	(\$ 11,395)	(\$ 4,894)
非既得給付義務	(9,504)	(17,405)
累積給付義務	(20,899)	(22,299)
未來薪資增加之影響數	(7,521)	(8,988)
預計給付義務	(28,420)	(31,287)
退休基金資產公平價值	10,518	8,531
提撥狀況	(17,902)	(22,756)
未認列過渡性淨給付義務	6,055	6,812
未認列退休金損失	10,102	14,454
補列之應計退休金負債	(8,636)	(12,278)
應計退休金負債	<u>(\$ 10,381)</u>	<u>(\$ 13,768)</u>

(三) 既得給付 \$ 12,132 \$ 5,400

	一〇〇年度	九十九年度
(四) 退休金給付義務之精算假設		
折現率	2.00%	2.25%
未來薪資水準增加率	2.50%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

(五) 退休金提撥及支付情況

	一〇〇年度	九十九年度
提撥	<u>\$ 1,878</u>	<u>\$ 1,854</u>
支付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十二、股東權益

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢價產生之資本公積，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。

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅，並彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提撥稅後盈餘百分之十為法定盈餘公積，並於必要時依法令規定酌提特別盈餘公積，再就其餘額提撥員工紅利不低於百分之五，董監事酬勞百分之一至五，如尚有盈餘則加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

一〇〇及九十九年度應付員工紅利估列金額分別為 3,620 仟元及 2,170 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 720 仟元及 660 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別依章程所訂之分配比率區間計算。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，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（金融商品未實現損益）餘額提列特別盈餘公積。依前項提列特別盈餘公積後之餘額始得作分配。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。

本公司股東常會分別於一〇〇年六月二十九日及九十九年六月十一日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 2,213	\$ 4,517		
現金股利	3,372	10,142	\$ 0.20	\$ 0.75
股票股利	11,149	30,426	0.66	2.25

上述股東常會決議與本公司一〇〇年四月十四日及九十九年五月七日之董事會擬議並無差異。

本公司分別於一〇〇年六月二十九日及九十九年六月十一日之股東常會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 2,170	\$ -	\$ 2,116	\$ 4,384
董監事酬勞	660	-	1,100	-

九十八年度員工股票紅利股數為 320 仟股，係按九十八年底經會計師查核之財務報告淨值 13.7 元為計算基礎。

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 2,170	\$ 660	\$ 6,500	\$ 1,100
各年度財務報表認列金額	2,170	660	6,500	1,100
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十九及九十八年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之金額無異。

本公司於一〇〇年六月二十九日之股東常會決議以盈餘轉增資 11,149 仟元。業經本公司一〇〇年八月十九日之董事會決議以一〇〇年九月二十日為增資基準日。

本公司一〇一年三月十三日董事會擬議一〇〇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>
法定盈餘公積	\$ 2,620	
現金股利	9,000	\$ 0.50
股票股利	9,000	0.50

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月七日召開之股東會決議。

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

十三、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率(17%)計算之所得稅費用與當年度應納稅額之調節如下：

	<u>一 〇 〇 年 度</u>	<u>九 十 九 年 度</u>
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 5,018	\$ 4,210
調節項目之所得稅影響數		
暫時性差異	(219)	(503)
永久性差異	459	-
未分配盈餘稅10%	539	8
減：當年度抵用之投資抵減	(2,904)	(1,727)
當年度應納所得稅	<u>\$ 2,893</u>	<u>\$ 1,988</u>

(二) 所得稅費用之構成項目如下：

	<u>一 〇 〇 年 度</u>	<u>九 十 九 年 度</u>
當年度應納所得稅	\$ 2,893	\$ 1,988
遞延所得稅		
暫時性差異	219	199
投資抵減	(14,599)	1,727
備抵評價	14,599	(1,727)
因稅法改變之變動影響數	-	452
以前年度所得稅調整	205	-
所得稅費用	<u>\$ 3,317</u>	<u>\$ 2,639</u>

立法院於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(三) 資產負債表上應付所得稅之變動如下：

	一〇〇年度	九十九年度
年初餘額	\$ 1,965	\$ 4,108
當年度應納所得稅	2,893	1,988
當年度支付稅額	(2,174)	(4,131)
以前年度所得稅調整	205	-
年底餘額	<u>\$ 2,889</u>	<u>\$ 1,965</u>

(四) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

流 動	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
遞延所得稅資產（負債）		
投資抵減	\$ 10,242	\$ 9,933
未實現存貨跌價損失	1,615	1,870
未實現產品售後服務費	735	898
未實現兌換利益	(99)	(271)
金融資產未實現評價利益	(17)	-
	12,476	12,430
減：備抵評價	(10,242)	(9,933)
	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 2,497</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
投資抵減	\$ 7,800	\$ 22,708
應計退休金負債	297	253
	8,097	22,961
減：備抵評價	(7,800)	(22,708)
	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 253</u>

(五) 截至一〇〇年底止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展支出	\$ 10,242	\$ 10,242	一〇一
		7,800	7,800	一〇二
		<u>\$ 18,042</u>	<u>\$ 18,042</u>	

(六) 本公司截至九十八年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(七) 兩稅合一相關資訊：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 562</u>	<u>\$ 47</u>

一〇〇年度預計及九十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 10.84% 及 9.91%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。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，因此本公司預計一〇〇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。

本公司一〇〇及九十九年底之未分配盈餘中，無屬八十六年及以前年度之未分配盈餘。

十四、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇年	九十九年	年度
	<u>營業成本</u>	<u>營業費用</u>	<u>合計</u>
用人費用			
薪資費用	\$ 46,966	\$ 66,779	\$ 113,745
勞健保費用	3,925	4,355	8,280
退休金費用	2,822	4,407	7,229
其他用人費用	426	372	798
	<u>\$ 54,139</u>	<u>\$ 75,913</u>	<u>\$ 130,052</u>
折舊費用	<u>\$ 6,811</u>	<u>\$ 2,698</u>	<u>\$ 9,509</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 254</u>

	九	十	九	年	度
	營	業	營	業	費
	成	本	費	用	合
	計				計
用人費用					
薪資費用	\$	47,266	\$	63,780	\$ 111,046
勞健保費用		3,552		3,933	7,485
退休金費用		2,955		3,824	6,779
其他用人費用		470		301	771
		<u>\$ 54,243</u>		<u>\$ 71,838</u>	<u>\$ 126,081</u>
折舊費用	\$	<u>4,154</u>	\$	<u>1,348</u>	<u>\$ 5,502</u>
攤銷費用	\$	<u>-</u>	\$	<u>182</u>	<u>\$ 182</u>

十五、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇〇年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
當年度純益	\$ 29,518	\$ 26,201	18,000	<u>\$ 1.64</u>	<u>\$ 1.46</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>380</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
當年度純益加潛					
在普通股之影響	<u>\$ 29,518</u>	<u>\$ 26,201</u>	<u>18,380</u>	<u>\$ 1.61</u>	<u>\$ 1.43</u>
<u>九十九年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
當年度純益	\$ 24,766	\$ 22,127	17,829	<u>\$ 1.39</u>	<u>\$ 1.24</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>421</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
當年度純益加潛					
在普通股之影響	<u>\$ 24,766</u>	<u>\$ 22,127</u>	<u>18,250</u>	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 1.21</u>

本公司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，則計算稀釋每股盈餘時，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，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十九年稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，因追溯調整，分別由 1.32 元及 1.29 元減少為 1.24 元及 1.21 元。

十六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	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	\$ 64,495	\$ 64,495	\$ 62,254	\$ 62,254
應收帳款	95,801	95,801	152,677	152,677
應收帳款-關係人	29,075	29,075	-	-
其他應收款	4,338	4,338	3,494	3,494
存出保證金	810	810	3,491	3,491
<u>負債</u>				
短期借款	42,564	42,564	85,517	85,517
應付帳款	44,798	44,798	72,375	72,375
應付費用	48,042	48,042	45,462	45,462
應付設備款(帳列其他流動負債)	8,345	8,345	1,533	1,533
長期銀行借款(含一年內到期部分)	188,233	188,233	201,567	201,567
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>公平價值變動列入損益之金融資產-流動</u>				
	101	101	-	-

(二) 本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、應收款項、其他應收款、短期借款、應付款項及應付費用。

2. 公平價值變動列入損益之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。本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。
3. 存出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. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(三) 本公司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	
	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
資 產				
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	\$ -	\$ -	\$ 101	\$ -

(四) 本公司於一〇〇年度評價方法估計公平價值變動而認列為當年度利益之金額為 101 仟元。

(五) 本公司一〇〇及九十九年十二月底具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 230,797 仟元及 287,084 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事衍生性金融商品交易即在規避外幣資產或負債因匯率或利率變動所產生之風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相互抵銷；而利率風險亦因預期之資金成本已固定，故市場風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。

3. 流動性風險

本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。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事長短期銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使現金流出增加 2,308 仟元。

十七、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
陳國森	本公司之董事長
郭閣時	本公司之總經理
日商東京特殊電線株式會社 (TOTOKU)	本公司之法人董事

(二) 除已於附註八及十揭露者外，本公司與關係人間之重大交易如下：

1. 銷 貨

<u>年 度</u>	<u>一 〇 〇 年 度</u>	<u>九 十 九 年 度</u>
	<u>金 額</u>	<u>金 額</u>
	<u>佔各該</u>	<u>佔各該</u>
	<u>科目%</u>	<u>科目%</u>
銷貨收入		
TOTOKU	<u>\$ 89,087</u>	<u>\$ -</u>
其他收入		
TOTOKU	<u>\$ 260</u>	<u>\$ -</u>

2. 應收關係人款項

	一〇〇年 十二月三十一日		九十九年 十二月三十一日	
	金	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
年底				
應收帳款－關係人				
TOTOKU	\$ 29,075	100	\$ -	-

本公司銷貨予關係人之銷貨價格及收款期間與一般客戶相當。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一〇〇年	九十九年
薪資	\$ 7,619	\$ 6,688
獎金	1,690	1,286
紅利	900	482
	<u>\$ 10,209</u>	<u>\$ 8,456</u>

九十九年度之薪酬資訊包含一〇〇年度股東會決議之盈餘分配案，其中所分配予董事、監察人酬勞及管理階層之分紅。一〇〇年度之薪酬資訊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。詳細資訊可參閱股東會年報內容。

十八、質抵押資產

本公司下列資產業經提供為向長期銀行借款之抵押品：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
固定資產	<u>\$237,787</u>	<u>\$239,198</u>

十九、重大承諾事項及或有事項

本公司承租新北市中和區營業場所，截至一〇〇年底止，未來應付租金列示如下：

年	度	金	額
一〇一	年度	\$	1,960
一〇二	年度		1,868
一〇三	年度		1,868

二十、其他

重要客戶與供應廠商交易。

(一) 重要客戶之名稱及關係

名	稱	與本公司之關係
榮星電線工業股份有限公司 (榮星電線)		為本公司主要客戶及供應商

(二) 重大交易及餘額

	一〇〇年度	九十九年度
	估各該	估各該
	金額	金額
	科目%	科目%
銷貨		
榮星電線	\$ 61,814	\$ 164,015
	9	24
進貨		
榮星電線	\$ 2,121	\$ -
	-	-

上開進、銷貨之價格係依一般進、銷貨價格辦理，貨款之收款期限為月結 60 天，與一般客戶並無顯著不同。

	一〇〇年	九十九年
	十二月三十一日	十二月三十一日
	估各該	估各該
	金額	金額
	科目%	科目%
應收帳款		
榮星電線	\$ -	\$ 30,290
	-	20

本公司向榮星電線購入部分原料，經加工組裝後再銷售回榮星電線，榮星電線並直接轉售予本公司之法人董事日商東京特殊電線株式會社 (TOTOKU)，是以來料時不作進貨處理。惟自一〇〇年七月起，本公司已改為直接向日商東京特殊電線株式會社 (TOTOKU) 進行上述之交易模式。另對榮星電線銷貨產生之應收帳款係扣除來料加工之應付帳款後收取。

上述一〇〇年度之進貨係本公司向榮星電線進料，加工組裝後直接銷售予日商東京特殊電線株式會社 (TOTOKU)。

二一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(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：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
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：無。
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：附表一。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 被投資公司資訊：無。
10. 從事衍生性商品交易：附註五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
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：無。
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：無。
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。

二二、營運部門財務資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於生產單位之財務資訊，因本公司僅有單一廠房且使用相同製程以生產類似之產品，並透過集中之銷售方式銷售，故本公司彙總為單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財

務報表相同，故一〇〇及九十九年度應報導之部門財務狀況、收入與營運結果可參照一〇〇及九十九年度之財務報表。

(一) 主要產品之收入

本公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

	一〇〇年度	九十九年度
LCD monitor	\$ 631,489	\$ 606,048
其他	<u>66,584</u>	<u>86,454</u>
	<u>\$ 698,073</u>	<u>\$ 692,502</u>

(二) 地區別資訊

本公司未設立國外營運部門。

(三) 主要客戶資訊

	一〇〇年度		九十九年度	
	金	淨額%	金	淨額%
A 公司	\$ 177,355	25	\$ 201,308	29
B 公司	116,398	17	96,008	14
C 公司	89,087	13	-	-
D 公司	79,004	11	77,682	11
E 公司	<u>61,814</u>	<u>9</u>	<u>164,015</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 523,658</u>	<u>75</u>	<u>\$ 539,013</u>	<u>78</u>

二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本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

	一〇〇年十二月三十一日			九十九年十二月三十一日		
	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>						
美金	\$ 5,354	30.275	\$ 162,085	\$ 5,992	29.13	\$ 174,544
歐元	41	39.18	1,613	158	38.92	6,160
日圓	57	0.3906	22	90	0.3582	33
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	470	30.275	14,248	3,256	29.13	94,850
歐元	-	39.18	-	18	38.92	694
日圓	1,232	0.3906	481	727	0.3582	277

二四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本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○○年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 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○二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由盧寶妹協理統籌負責，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
1. 成立專案小組	會計部	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部	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	會計部	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	會計部及資訊部	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	會計部及稽核處	辦理中
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部	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	會計部	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	會計部	辦理中
11. 完成編製 IFRSs2012 年比較財務資訊之編製	會計部	辦理中
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	會計部	辦理中

(二) 截至一〇〇年底，本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

會 計 議 題	差 異 說 明
員工福利	<ol style="list-style-type: none"> 1. 依照我國一般公認會計原則，精算損益不允許直接認列於權益項下，而需採用攤銷之方式認列為當期損益。轉換至 IFRSs 後，可將來自確定福利計劃之精算損益立即認列於其他綜合損益項下或認列為當期損益，或採緩衝區法攤銷至損益，認列於其他綜合損益者應立即轉列保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益。 2. 依照我國一般公認會計原則，未認列過渡性淨資產或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，上述未攤提完畢之過渡性淨資產或淨給付義務應一次認列為保留盈餘之減項。 3. 於我國一般公認會計原則並未無明文規定企業應認列員工短期支薪假給付，企業通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，可累積之員工休假補償係短期酬勞成本之一種，須於員工服務期間內估計入帳。不可累積之員工休假補償則於員工使用休假時認列。
遞延所得稅資產及負債	<ol style="list-style-type: none"> 1. 我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。 2. 我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。

(三) 本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發布之二〇一〇年 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。

鈺緯科技開發股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年度

附表一

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）票 據、帳款 之比率		
鈺緯科技開發股 份有限公司	日商東京特殊電線株 式會社(TOTOKU)	係本公司之法人董事	銷貨	(\$ 89,087)	13%	月結 60 天	相同	-	\$ 29,075	23%	-

鈺緯科技開發股份有限公司

現金明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金		係包含新台幣 100 仟元，美元 3 仟元，日幣 57 仟元，歐元 3 仟元		\$	338
銀行存款					
	支票存款				244
	台幣活期存款				28,880
	外幣活期存款	係包含美元 1,157 仟元			35,033
	合計				<u>\$ 64,495</u>

註：外幣按匯率 USD\$1 = NT30.275、JPY\$1 = NT0.3906、EUR\$1 = NT39.18。

鈺緯科技開發股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國一〇〇年十二月三十一日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 公司	\$ 48,470
B 公司	22,701
D 公司	14,311
F 公司	5,872
其他（註）	<u>4,447</u>
小 計	<u>\$ 95,801</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

鈺緯科技開發股份有限公司

存貨明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		淨	變現價值
原	物 料	\$ 71,674	\$ 80,766
在	製 品	10,415	11,435
製	成 品	<u>12,322</u>	<u>13,930</u>
小	計	<u>\$ 94,411</u>	<u>\$106,131</u>

鈺緯科技開發股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

表四

單位：新台幣仟元

	年初餘額	本年度變動			年底餘額
		增	加	重分類減少	
成 本					
土地	\$154,922	\$ -	\$ -	\$ -	\$154,922
房屋及建築	84,471	952	-	-	85,423
機器設備	4,323	333	-	-	4,656
模具設備	89,105	15,979	7,824	18,106	94,802
運輸設備	3,443	-	-	-	3,443
生財器具	3,742	4,310	11,653	892	18,813
租賃改良	2,651	95	-	2,651	95
研發設備	3,770	-	-	96	3,674
	<u>346,427</u>	<u>\$ 21,669</u>	<u>\$ 19,477</u>	<u>\$ 21,745</u>	<u>365,828</u>
累計折舊					
房屋及建築	195	\$ 2,363	\$ -	\$ -	2,558
機器設備	3,713	386	-	-	4,099
模具設備	86,295	4,359	-	13,345	77,309
運輸設備	2,447	378	-	-	2,825
生財器具	2,549	1,448	-	853	3,144
租賃改良	2,306	125	-	2,428	3
研發設備	2,827	450	-	95	3,182
	<u>100,332</u>	<u>\$ 9,509</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,721</u>	<u>93,120</u>
未完工程	-	<u>\$ 11,653</u>	<u>(\$ 11,653)</u>	<u>\$ -</u>	-
預付設備款	659	<u>\$ 7,393</u>	<u>(\$ 7,824)</u>	<u>\$ -</u>	228
固定資產淨額	<u>\$246,754</u>				<u>\$272,936</u>

鈺緯科技開發股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

表五

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

債 權 銀 行	借 款 期 間	年 利 率 %	年 底 餘 額	抵 押 或 擔 保
信用狀借款				
合作金庫銀行	100.10.14-101.04.11	1.605%	\$ 6,538	註一
信用借款				
台灣銀行	100.09.08-101.03.06	1.655%	20,000	註一
合作金庫銀行	100.07.04-101.07.04	1.605%-1.85%	11,026	註一及二
第一銀行	100.12.23-101.06.23	1.72%	5,000	註一
			<u>\$ 42,564</u>	

註一：董事長陳國森以個人身份擔保連帶保證人。

註二：係包含美元 34 仟元。

註三：外幣按匯率 USD\$1=NT30.275。

鈺緯科技開發股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

表六

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	金 額
甲 公 司	\$ 6,760
乙 公 司	4,344
丙 公 司	2,993
其他(註)	<u>30,701</u>
	<u>\$ 44,798</u>

註：各戶金額皆未超過本科目餘額之百分之五。

鈺緯科技開發股份有限公司
應付費用明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資、年獎及紅利	\$ 25,678
產品售後服務費	4,398
加工費	3,919
其他(註)	<u>14,047</u>
合 計	<u>\$ 48,042</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

鈺緯科技開發股份有限公司
長期銀行借款明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

表八

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

債權銀行	借款期間	年利率 %	還款條件	年 底 餘 額			抵押或擔保
				一年內到期	一年後到期	合計	
W 銀行	98.10.15-101.10.15	1.95%	按月支付利息，本金按季支付，自九十八年十月起，每季為一期，分十二期攤還	\$ 3,333	\$ -	\$ 3,333	註 1
	99.02.15-101.10.15	1.95%	利息按月支付，本金按季支付，自九十九年二月起，每季為一期，分十一期攤還。	10,000	-	10,000	註 1
X 銀行	99.11.24-114.11.24	1.455%	按月支付利息，本金按月支付，自一〇一年十一月起，每月為一期，分一百五十六期攤還。	641	99,359	100,000	註 2
Y 銀行	99.11.24-114.11.24	1.580%	按月支付利息，本金按月支付，自一〇一年十一月起，每月為一期，分一百五十六期攤還。	205	31,795	32,000	註 2
Z 銀行	99.11.24-114.11.24	1.475%	按月支付利息，本金按月支付，自一〇一年十一月起，每月為一期，分一百五十六期攤還。	<u>275</u>	<u>42,625</u>	<u>42,900</u>	註 2
				<u>\$ 14,454</u>	<u>\$173,779</u>	<u>\$188,233</u>	

註 1：係由董事長陳國森及總經理郭閣時以個人身份擔保連帶保證人。

註 2：係以新北市中和區中山路二段 351 號九樓全區之廠房及土地作為擔保品。

鈺緯科技開發股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

表九

單位：除另予註明者外，
餘為新台幣仟元

項 目	數 量 (個)	金 額
銷貨收入總額		
8-13.3" LCD MONITOR	1,780	\$ 17,246
15" LCD MONITOR	7,872	89,699
17" LCD MONITOR	6,904	65,103
18" LCD MONITOR	794	21,302
19" LCD MONITOR	21,060	323,839
20.1" LCD MONITOR	3,356	61,197
21.3" LCD MONITOR	153	6,804
22-24" LCD MONITOR	1,161	31,191
26" LCD MONITOR	316	9,597
42" LCD MONITOR	167	9,495
PARTS	-	<u>66,649</u>
合 計		702,122
減：銷貨退回		2,154
銷貨折讓		<u>1,895</u>
銷貨收入淨額		<u>\$698,073</u>

鈺緯科技開發股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
營業成本			
	年初原物料	\$109,052	
	本年度進料	432,338	
	減：轉列推銷費用	4,661	
	年底原物料	<u>71,674</u>	
	原物料耗用	465,055	
	直接人工	14,466	
	製造費用	<u>80,992</u>	
	製造成本	560,513	
	加：年初在製品	13,743	
	減：年底在製品	<u>10,415</u>	
	製成品成本	563,841	
	加：年初製成品	19,016	
	減：轉列推銷費用	1,163	
	年底製成品	<u>12,322</u>	
	營業成本	<u>\$569,372</u>	

鈺緯科技開發股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

表十一

單位：新台幣仟元

項	目	推銷費用	管理及總務 費用	研究發展費用	合 計
薪 資		\$ 14,221	\$ 15,234	\$ 37,324	\$ 66,779
產品售後服務費		5,252	-	-	5,252
研究材料費		-	-	3,518	3,518
檢 驗 費		-	-	4,966	4,966
運 費		2,529	1	32	2,562
折舊費用		152	1,591	955	2,698
出口費用		2,066	-	-	2,066
廣告費		1,993	3	-	1,996
勞 務 費		170	3,704	-	3,874
其他費用（註）		<u>4,941</u>	<u>4,768</u>	<u>8,895</u>	<u>18,604</u>
合 計		<u>\$ 31,324</u>	<u>\$ 25,301</u>	<u>\$ 55,690</u>	<u>\$112,315</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之五。