

普通股股票代碼：5426

振發實業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇一及一〇〇年度第一季

(未經會計師查核或核閱)

地址：新北市三重區光復路二段 25 號

電話：(〇二)二九九五一四三六

振發實業股份有限公司及其子公司
民國一〇一年第一季合併財務報表目錄

項 目	頁次	財務報表附註 編號
一、封面	1	—
二、目錄	2	—
三、合併資產負債表	3	—
四、合併損益表	4	—
五、合併現金流量表	5~6	—
六、合併財務報表附註		
(一)重要會計政策之彙總說明	7~10	—
(二)會計變動之理由及其影響	10	—
(三)重要會計科目之說明	10~15	二~十一
(四)關係人交易	16~17	十二
(五)質抵押之資產	17	十三
(六)重大承諾事項及或有事項	18	十四
(七)重大之災害損失	18	十五
(八)重大之期後事項	18	十六
(九)金融商品資訊揭露及其它		
1.公平價值之資訊	18~20	十七
2.投資衍生性商品相關資訊	19	十七
(十)部門別財務資訊	20~21	十八
(十一)採用 IFRS 相關事項	21~28	十九
(十二)財務報表之核准	28	廿十
(十三)母子公司間業務關係及重要交易往來情形	28	廿一
七、推定從屬財務報表(無)	—	—

振發實業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		負債暨股東權益		一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
11-12 流動資產					21-22 流動負債					
1100 現金及銀行存款(註二)	\$ 548,359	20	\$ 785,094	29	2120 應付票據	\$ 146,458	5	\$ 140,881	5	
1311 交易目的金融資產(註一及三)	379,490	14	73,383	3	2130 應付票據－關係人(註十二)	5,563	—	5,158	—	
1120 應收票據淨額(註一及四)	9,211	—	5,089	—	2140 應付帳款	135,963	5	154,252	6	
1130 應收票據－關係人淨額(註十二)	5	—	4	—	2150 應付帳款－關係人(註十二)	19,186	1	2,861	—	
1140 應收帳款淨額(註一及四)	438,171	16	495,622	18	2160 應付所得稅(註一)	15,311	1	11,650	1	
1150 應收帳款－關係人淨額(註十二)	49,159	2	55,469	2	2170 應付費用	38,063	2	30,809	1	
1210 存 貨(註一及五)	99,678	4	96,538	4	2280 其他流動負債	8,906	—	24,914	1	
1260 預付款項(註六)	5,735	—	3,782	—	流動負債合計	369,450	14	370,525	14	
1286 遞延所得稅資產－流動(註一)	4,449	—	4,223	—						
125-129 其他流動資產(註七)	13,093	1	16,821	1	25XX 各項準備					
11XX 流動資產合計	1,547,350	57	1,536,025	57	2510 土地增值稅準備(註九)	106,203	4	106,203	4	
1481 以成本衡量之金融資產－非流動(註一及八)	—	—	4,281	—	28 其他負債					
15-16 固定資產(註一及九)					2810 應計退休金負債(註一)	8,814	—	6,638	—	
1501 土地	112,400	4	112,400	4	2861 遞延所得稅負債－非流動(註一)	4,378	—	5,666	—	
1521 房屋及建築	362,755	13	341,409	13	其他負債合計	13,192	—	12,304	—	
1531 機器設備	508,578	19	494,868	18	2XXX 負債合計	488,845	18	489,032	18	
1551 運輸設備	32,958	1	29,043	1	30 股東權益(註十)					
1561 辦公設備	44,839	2	44,907	2	3110 普通股股本	1,438,000	53	1,438,000	53	
1681 其他設備	9,569	—	7,814	—	32 資本公積					
15X8 重估增值	445,847	16	445,847	17	3220 資本公積－庫藏股票交易	69,337	3	76,464	3	
成本及重估增值合計	1,516,946	55	1,476,288	55	3240 資本公積－處分資產增益	8,597	—	8,597	—	
15X9 減：累積折舊	(550,219)	(20)	(501,732)	(19)	32XX 資本公積合計	77,934	3	85,061	3	
1599 減：累計減損	(1,632)	—	(1,961)	—	33 保留盈餘					
1670 未完工程及預付設備款	107,235	4	72,645	3	3310 法定盈餘公積	210,224	7	195,767	7	
固定資產淨額	1,072,330	39	1,045,240	39	3350 未分配盈餘	135,359	5	190,882	7	
17 無形資產					33XX 保留盈餘合計	345,583	12	386,649	14	
1770 遞延退休金成本(註一)	8,080	—	10,010	—	3420 累積換算調整數(註一)	64,650	3	36,586	2	
1782 土地使用權(註一)	23,910	1	23,439	1	3430 未認列為退休金成本之淨損失(註一)	(14,208)	(1)	(9,051)	—	
1788 其他	486	—	933	—	3460 未實現重估增值(註九)	196,644	7	196,644	7	
無形資產合計	32,476	1	34,382	1	3480 庫藏股票	—	—	(27,083)	(1)	
18 其他資產					361X 母公司股東權益合計	2,108,603	77	2,106,806	78	
1800 出租資產(註一及九)	57,296	3	57,714	3	3610 少數股權	127,090	5	99,756	4	
1820 存出保證金	84	—	83	—	3XXX 股東權益合計	2,235,693	82	2,206,562	82	
1830 遞延費用	6,442	—	9,309	—	負債暨股東權益總額	\$ 2,724,538	100	\$ 2,695,594	100	
1860 遞延所得稅資產－非流動(註一)	8,560	—	8,560	—						
18XX 其他資產合計	72,382	3	75,666	3						
1XXX 資產總額	\$ 2,724,538	100	\$ 2,695,594	100						

後列附註說明為本財務報表之一部份

董事長：蔡陳美麗

經理人：蔡宗勳

會計主管：何信融

振發實業股份有限公司及其子公司
合 併 損 益 表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日
(未經會計師查核或核閱)

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為新台幣仟元

	一〇一年度第一季			一〇〇年度第一季					
	金	額	%	金	額	%			
4111 營業收入總額	\$	425,938	97	\$	427,311	98			
4170 減：銷貨退回		496	—		450	—			
4190 減：銷貨折讓		472	—		3,822	1			
4800 其他營業收入		14,366	3		11,135	3			
4100 營業收入淨額		439,336	100		434,174	100			
5000 營業成本		350,606	80		329,752	76			
5910 營業毛利		88,730	20		104,422	24			
6000 營業費用									
6100 推銷費用		11,913	2		12,261	3			
6200 管理及總務費用		21,414	5		22,952	5			
6300 研究發展費用		7,944	2		9,801	2			
		營業費用合計			營業費用合計				
		41,271	9		45,014	10			
6900 營業淨利		47,459	11		59,408	14			
7100 營業外收入及利益									
7110 利息收入		3,944	1		1,054	—			
7130 處分固定資產利益		1,089	—		67	—			
7140 處分投資利益		988	—		3,093	1			
7160 兌換利益－淨額		—	—		4,626	1			
7210 租金收入		993	—		1,061	—			
7310 金融資產評價利益		8,924	2		—	—			
7480 什項收入		922	—		291	—			
		營業外收入及利益合計			營業外收入及利益合計				
		16,860	3		10,192	2			
7500 營業外費用及損失									
7560 兌換損失－淨額		14,056	3		—	—			
7640 金融資產評價損失		—	—		6,555	2			
7880 其他損失		691	—		1,130	—			
		營業外費用及損失合計			營業外費用及損失合計				
		14,747	3		7,685	2			
7900 稅前淨利		49,572	11		61,915	14			
8110 減：所得稅費用(註一)		4,399	1		10,331	2			
9600XX 合併總淨利	\$	45,173	10	\$	51,584	12			
歸屬於									
9601 母公司股東	\$	32,979	8	\$	46,307	11			
9602 少數股權	\$	12,194	2	\$	5,277	1			
		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
9750 基本每股盈餘	\$	0.26	\$	0.23	\$	0.39	\$	0.33	
9850 稀釋每股盈餘	\$	0.26	\$	0.23	\$	0.39	\$	0.33	

後列附註說明為本財務報表之一部份

董事長：蔡陳美麗

經理人：蔡宗勳

會計主管：何信融

振發實業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日
 (未經會計師查核或核閱)

	單位：新台幣仟元	
	一〇一年度第一季	一〇〇年度第一季
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 32,979	\$ 46,307
少數股權利益	12,194	5,277
調整項目：		
折舊費用(含出租資產)	12,119	10,358
各項攤提	1,835	1,489
無形資產轉列其他費用	1,040	—
遞延所得稅	(1,996)	8,518
金融資產評價(利益)損失-淨額	(8,924)	6,555
處分投資利益	(988)	(3,093)
處分固定資產利益-淨額	(1,089)	(67)
營業資產與負債之變動：		
應收票據	(4,165)	(2,288)
應收帳款	(35,416)	75,235
應收票據及帳款－關係人	20,230	(17,278)
存貨	(6,722)	(12,487)
預付款項	(1,414)	2,062
其他流動資產	6,289	25,847
應付票據	12,570	(19,028)
應付票據－關係人	1,159	1,762
應付帳款	(3,197)	(19,947)
應付帳款－關係人	(2,200)	670
應付費用	(25,056)	(33,753)
應付所得稅	5,097	158
其他流動負債	(7,938)	4,130
應計退休金負債	(177)	(348)
營業活動之淨現金流入	6,230	80,079
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(13,405)	(10,964)
出售固定資產價款	1,250	238
交易目的金融資產(增加)減少	(88,963)	46,613
取得以成本衡量之金融資產-非流動	—	(4,281)

轉下頁

承上頁

遞延費用增加	—	(325)
存出保證金增加	(11)	—
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(101,129)</u>	<u>31,281</u>
融資活動之現金流量：		
少數股權增加	20,754	901
融資活動之淨現金流入	<u>20,754</u>	<u>901</u>
匯率影響數	(9,099)	1,451
本期現金及銀行存款(減少)增加數	(83,244)	113,712
期初現金及銀行存款餘額	631,603	671,382
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 548,359</u>	<u>\$ 785,094</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本年支付利息	\$ —	\$ —
本年支付所得稅	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 1,662</u>

後列附註說明為本財務報表之一部份

董事長：蔡陳美麗

經理人：蔡宗勳

會計主管：何信融

振發實業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第一季
(未經會計師查核或核閱)

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

一、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、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製。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、退休金及遞延所得稅資產備抵評價等之提列與資產減損之評估，須使用合理之估計，唯估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與未來實際結果有所差異。

合併概況

(一)列入本公司合併財務報表之子公司

公司名稱	業務性質	本公司直接或 間接持股比例
薩摩亞振發實業股份有限公司(以下簡稱薩摩亞振發)	工業電腦機殼及其另件之製造生產	100%
常州振揚電子有限公司(以下簡稱常州振揚)	工業電腦機殼及其另件之製造生產	100%
吉星投資(股)公司(以下簡稱吉星投資)	一般投資業	46.67%
永勝光(股)公司(以下簡稱永勝光)	LED 支架及相關產品製造及買賣	40.00%

(二) 本公司列入合併財務報表之子公司中，本公司雖未持有吉星投資及永勝光有表決權之股份超過百分之五十，因對其具有實質控制力，故將其列入合併財務報表之子公司。

合併財務報表編製基礎

本公司對其具有控制能力之子公司納入合併財務報表編製主體。本公司及子公司(併稱為合併公司)之所有合併公司間之內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中銷除。本公司於取得對子公司之控制能力之日起，將子公司之收益與費損編入合併財務報表中，於喪失對子公司之控制能力之日起，停止將子公司收益與費損編入合併財務報表。

外幣財務報表之換算

合併財務報表之編製以新台幣為貨幣單位；除薩摩亞振發之財務報表以美金為功能性貨幣，常州振揚以人民幣為功能性貨幣之外，其餘之財務報表係以新台幣為功能性貨幣。編入合併財務報表時其資產負債科目按資產負債表日匯率、股東權益科目按原始交易當時匯率，損益科目按當期平均匯率換算為新台幣。國外子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，列為股東權益項下之「累積換算調整數」。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

交易目的金融資產及負債

交易目的金融資產以取得成本入帳，出售時以加權平均法計算成本；期末依公平價值評價，且其價值變動列計當期金融資產評價損益。開放型基金之市價係按期末基金淨值計算。上市櫃公司股票之市價係按期末最後一個交易日收盤價計算。屬於已實現損益者，則列為處分投資損益。

衍生性金融商品公平價值係以評價方法估計之。當公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

應收票據及帳款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權。於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列呆帳損失。若後續期間減損金額減少，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，迴轉之金額認列為當期損益。

存 貨

存貨成本之計算採用加權平均法。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，除同類別存貨外，係以個別項目為基礎進行比較。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。

以成本衡量之金融資產

無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。

固定資產及出租資產

固定資產以取得成本及重估增值減累計折舊計價。重大更新及改良作為資本支出；維護及修理費用列為當期費用。

折舊係依下列估計耐用年數，按直線法計算提列：

- 1.房屋及建築：5~60 年。
- 2.機器設備：3~15 年。
- 3.運輸設備：5 年。
- 4.辦公設備：3~15 年。

以營業租賃方式出租之固定資產列為出租資產，相關折舊列為營業外支出。

處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，以其殘值依估計尚可使用年限繼續提列折舊。

所得稅

可減除之暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅資產，應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債。期末依遞延所得稅資產依其可實現性，提列備抵評價金額。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，與資產或負債無相關者，依預期實現或清償之期間長短劃分為流動或非流動項目。

未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅，於股東會決議盈餘分配之年度列為所得稅費用。以前年度所得稅之調整，列為當年度之所得稅。依所得稅基本稅額條例所計算之基本稅額高於一般所得稅額所補徵之差額，列於當期所得稅。

退休金

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法。依該辦法，舊制退休金之支付係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。本公司自民國九十四年八月起按每月薪資總額 3%增加為 15%提撥退休基金，儲存於政府指定之專戶。唯新制勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，本公司對選擇新制退休金之員工，每月按其薪資之 6%提撥退休金至員工於勞保局之退休金帳戶。

舊制退休金成本係依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債。

庫藏股

庫藏股依買回時所支付之成本列為股東權益減項。處分庫藏股票之價格高於帳面價值時，其差額列為資本公積－庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值時，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均法並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積－股票發行溢價與股本，若帳面價值高於股票面值與股票發行溢價之合計數，則該差額沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；若帳面價值低於股票面值與股票發行溢價之合計數，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

庫藏股票轉讓與員工以獎酬員工時，若給予日在民國九十七年一月一日以後，採用財務會計準則公報第三十九號股份基礎給付之會計處理。相關勞務成本之計算，於給與日依選擇權評價模式估計，並列為勞務成本費用。

土地使用權

土地使用權係按使用期限五十年平均攤銷。

以外幣為準之交易事項

外幣交易（非遠期外匯買賣合約），係按交易日之即期匯率入帳。外幣資產及負債實際以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所發生之兌換損失或利益，列為收付結清年度之損益。外幣資產及負債之期末餘額再按期末之即期匯率予以換算調整，因而產生之差額，其處理如下：

- (1) 以權益法計價之外幣長期股權投資－列為股東權益項下之累積換算調整數。
- (2) 其他資產與負債－列為當年度損益。

收入認列

銷售商品收入於商品交付且風險及報酬移轉時認列；勞務收入以資產負債表日勞務提供之完成程度認列收入。

資產減損

本公司於資產負債表日就個別資產判別，如有減損跡象，則對資產(或資產所屬之現金產生單位)進行測試，測試結果如資產之帳面價值大於可回收金額，則認列減損損失。可回收金額係指淨公平價值或使用價值之較高者。

反之，若於資產負債表日有證據顯示，資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，則重新評估可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損予以迴轉。惟迴轉後帳面價值不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

減損損失及減損迴轉利益列營業外損益。

營運部門

營運部門資訊係與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者制定分配資源予營運部門並評估其績效，本公司之營運決策者為董事會。

會計變動之理由及其影響

自民國一〇〇年一月一日起，本公司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」。就應收票據及帳款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列呆帳損失。此項會計原則變動對民國一〇〇年第一季之稅後淨利及稅後每股盈餘，未有重大影響。

自民國一〇〇年一月一日起，本公司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」。該公報之規定係以營運決策者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。以取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，因本公司於九十九年二月間已結束美國分公司之營運。此項會計原則變動對民國一〇〇年第一季之稅後淨利及稅後每股盈餘，未有重大影響。

二、現金及銀行存款

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
現金	\$ 761	\$ 665
活期存款	86,428	577,597
支票存款	25,837	19,297
定期存款	435,333	187,535
合計	\$ 548,359	\$ 785,094

三、交易目的金融資產

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
上市(櫃)公司股票	\$ 224,071	\$ 73,383
政府債券	46,804	—
可轉換公司債	108,615	—
合計	<u>\$ 379,490</u>	<u>\$ 73,383</u>

四、應收票據及帳款淨額

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
應收票據	<u>\$ 9,211</u>	<u>\$ 5,089</u>
應收帳款	\$ 454,788	\$ 511,818
減：備抵呆帳	(16,617)	(16,196)
淨額	<u>\$ 438,171</u>	<u>\$ 495,622</u>

五、存 貨

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
原 料	\$ 22,055	\$ 26,264
物 料	34,318	32,371
在 製 品	32,920	26,775
製 成 品	31,473	32,439
合計	120,766	117,849
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(21,088)	(21,311)
淨 額	<u>\$ 99,678</u>	<u>\$ 96,538</u>

六、預付款項

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
預付貨款	\$ 698	\$ 1,736
預付費用	5,037	2,046
合計	<u>\$ 5,735</u>	<u>\$ 3,782</u>

七、其他流動資產

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
應退營業稅	\$ 3,969	\$ 2,529
其他應收款	6,078	4,674
進項稅額	910	643
應收證券款	—	6,454

其他		2,136		2,521
合計		\$ 13,093	\$	16,821

八、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	持股比例	帳面金額	持股比例	帳面金額
全匯通電信(股)公司	10.06%	\$ —	10.06%	\$ —
力宏科技(股)公司	14.50%	—	14.50%	—
GOLDEN UNIFY INTERNATIONAL ENTERPRISES LTD.	—	—	—	—
常州市濯富電子科技有限 公司	14.49%	—	14.49%	4,281
合計		\$ —		\$ 4,281

1. 本公司對全匯通電信(股)公司之投資已全數沖銷為損失。
2. 力宏科技(股)公司因辦理減資退還股款，致投資成本已全數沖轉。
3. GOLDEN UNIFY INTERNATIONAL ENTERPRISES LTD.於民國九十九年四月股東會議決議解散，本公司取得退還股款 5,576 仟元，沖減投資成本及累積換算數後之餘額為(2,884)仟元列為投資損失。
4. 常州市濯富電子科技公司之投資已全數沖銷為損失。

九、固定資產及出租資產

固定資產

1. 本公司於民國八十五年依有關法令規定，對土地辦理重估價，重估增值總額為 445,847 仟元，減除相關土地增值稅準備 225,812 仟元後之餘額貸記資本公積。唯民國九十四年度依修正後之土地稅法計算，回轉前述之土地增值稅準備 119,609 仟元並貸記資本公積。截至民國一〇一年三月三十一日止，扣除土地重估增值之資本公積撥充資本 143,000 仟元後為 196,644 仟元，原列資本公積於民國九十五年間依新規定重分類至未實現重估增值科目。
2. 截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司及其子公司因適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，所估列之累計未實現減損損失分別計 1,632 仟元及 1,961 仟元。
3. 截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司部份土地、房屋建築及出租資產帳面價值分別為 652,002 仟元及 654,496 仟元，已抵押作為銀行借款額度之擔保品。

出租資產

項 目	一〇一年三月三十一日		
	成 本	累積折舊	淨 額
土 地	\$ 52,807	\$ —	\$ 52,807
房屋及建築	12,375	7,886	4,489
合 計	\$ 65,182	\$ 7,886	\$ 57,296

項 目	一〇〇年三月三十一日		
	成 本	累積折舊	淨 額
土 地	\$ 52,807	\$ —	\$ 52,807
房屋及建築	12,375	7,468	4,907
合 計	\$ 65,182	\$ 7,468	\$ 57,714

十、股東權益

股 本

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日本公司額定股本皆為 1,600,000 仟元，實收股本皆為 1,438,000 仟元，每股面額為新台幣 10 元，流通在外股數皆為 143,800 仟股。

資本公積

依公司法規定，資本公積除填補虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充資本或發放現金。

法定盈餘公積

依公司法規定，分派盈餘時應先提出百分之十為法定盈餘公積，至達資本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

盈餘之分派

本公司每年度決算如有盈餘，依以下順序分配之：

1. 依法繳納應納營利事業所得稅。
2. 依規定轉列資本公積。
3. 彌補以往年度虧損。
4. 提列百分之十法定公積。
5. 員工紅利不低於扣除1~4項餘額之百分之〇.五，不高於扣除1~4項餘額之百分之五。
6. 董監事酬勞不得超過扣除1~4項餘額之百分之二.五。
7. 必要時得酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘。
8. 餘額為股東股利。

主要股利政策

依據本公司未來之資本預算規劃及衡量未來年度之資金需求，並綜合考量獲利狀況、

財務結構及對每股盈餘稀釋程度等因素，擬具適當之股利分派，其分派予股東股利之總數中，現金股利之比率不低於百分之五十。

盈餘分派資訊

員工分紅及董監酬勞費用化之估列資訊如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
董監酬勞	\$ 297	\$ 247	\$ 223	\$ 185
員工紅利	297	247	223	185
合計	\$ 594	\$ 494	\$ 446	\$ 370

以上係依截至一〇一年及一〇〇年第一季止當期淨利，再參酌過去經驗，以可能發放之成數為基礎估算董監酬勞及員工紅利分別為 1% 及 0.5%。

截至會計師核閱報告日止，民國一〇〇年度盈餘分派案，本公司董事會尚未通過，有關董事會通過擬議及股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞等相關資訊，可自臺灣證券交易所之公開資訊觀測站等管道，查詢相關資訊。

民國九十九年度盈餘分派議案業經董事會及股東會決議照案通過如下：

股東紅利－現金（每股 0.904848 元）	130,117 仟元
員工紅利－現金	723 仟元
董監酬勞	1,800 仟元

設算基本每股盈餘如下：

	九十九年度
基本每股盈餘	\$ 1.04 元
設算每股盈餘－減除員工紅利及董監酬勞	\$ 1.04 元

前述之盈餘分派可自臺灣證券交易所之公開資訊觀測站等管道，查詢董事會通過及股東會決議之員工紅利及董事、監察人酬勞之相關資訊。

庫藏股票

收回原因	一〇一年第一季			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
為維護公司信用及股東權益所必要	—	—	—	—
子公司持有本公司股票	1,500,000	—	1,500,000	—

收回原因	一〇〇年第一季			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
為維護公司信用及股東權益所必要	—	—	—	—
子公司持有本公司股票	3,300,000	370,000	658,000	3,012,000

依證券交易法規定，公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。持有之庫藏股票不得質押，亦不得享有股東權利。

截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司之子公司—吉星投資(股)公司持有本公司股票計 0 仟股，期末帳面價值為 0 仟元，民國一〇一年第一季子公司出售本公司股票股數及金額分別為 1,500 仟股及 17,091 仟元。另民國一〇一年第一季本公司依持股比例認列子公司處分本公司股票損失計 3,142 仟元，帳列資本公積—庫藏股交易項下。

十一、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
一〇一年第一季					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 37,378	\$ 32,979	143,064	\$ 0.26	\$ 0.23
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$ 37,378	\$ 32,979	143,064	\$ 0.26	\$ 0.23
一〇〇年第一季					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 55,470	\$ 46,307	140,554	\$ 0.39	\$ 0.33
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$ 55,470	\$ 46,307	140,554	\$ 0.39	\$ 0.33

十二、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

關係人之名稱	與本公司之關係
美國聯合板金公司(以下稱聯板)	其董事長與本公司董事長為二親等以內親屬(原董事長相同)
上順精密工業股份有限公司(以下稱上順)	其董事長為本公司之協理
亞洲聯合國際貿易有限公司(以下稱亞洲聯合)	其董事長與本公司董事長為二親等以內親屬(原董事長相同)

(二)與關係人間之重大交易事項：

1.銷貨：

關係人	一〇一年度第一季		一〇〇年度第一季	
	金額	佔銷貨%	金額	佔銷貨%
聯板	\$ 35,558	8	\$ 44,522	10
上順	6	—	1	—
合計	\$ 35,564	8	\$ 44,523	10

上開銷貨價格及條件係按一般銷售價格辦理，惟聯板公司係國外代理商，因考量國外運送作業時間，收款條件為三至六個月，較一般客戶略長。

2.進貨：

關係人	一〇一年度第一季		一〇〇年度第一季	
	金額	佔進貨%	金額	佔進貨%
聯板	\$ 61	—	\$ 600	—

上開進貨成本，係按一般進貨價格辦理。

3.佣金支出：

關係人	一〇一年度第一季		一〇〇年度第一季	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
聯板	\$ 2,002	78	\$ 124	24

4.加工成本：

關係人	一〇一年度第一季		一〇〇年度第一季	
	金額	佔加工成本%	金額	佔加工成本%
上順	\$ 6,996	9	\$ 7,119	10

上開加工成本係按一般加工價格辦理，主要之付款條件為月結三個月。

5. 應收票據-關係人及應收帳款-關係人：

關 係 人	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	金 額	佔 該 科 目 %		金 額	佔 該 科 目 %	
應收票據：						
上順	\$ 5	—		\$ 4	—	
應收帳款：						
聯板	\$ 49,424	10		\$ 55,829	10	
上順	1	—		1	—	
小計	49,425	10		55,830	10	
備抵呆帳	(266)	—		(361)	—	
淨額	\$ 49,159	10		\$ 55,469	10	

6. 應付票據及帳款(帳列應付票據—關係人及應付帳款—關係人)：

關 係 人	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	金 額	佔 該 科 目 %		金 額	佔 該 科 目 %	
應付票據：						
上順	\$ 5,563	4		\$ 5,158	4	
應付帳款：						
聯板	\$ 17,404	11		\$ 544	—	
上順	1,782	1		2,317	2	
合 計	\$ 19,186	12		\$ 2,861	2	

7. 租賃：

- (1)本公司位於新北市三重區光復路二段 23 號一、二樓房屋出租予上順公司作為廠房用途，民國一〇一年及一〇〇年第一季租金收入均為 300 仟元(含稅)。
- (2)本公司位於新北市三重區中山路 373 號五樓部份房屋已出租予亞洲聯合為辦公室用途，民國一〇一年及一〇〇年第一季租金收入均為 24 仟元。

十三、質抵押資產

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
固定資產(含出租資產)：				
土 地(含重估增值)	\$	607,331	\$	607,331
房屋及建築		44,671		47,165
合 計	\$	652,002	\$	654,496

上述之固定資產及出租資產已提供做為銀行借款額度之擔保品。

十四、重大之承諾事項及或有事項：

- 1.截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司已簽訂廠房及辦公室出租合約，租期一年至十年，租期分別於民國一〇一年十二月、一〇五年九月及一一〇年十二月到期，依合約約定未來應收取之租金收入如下：

期 間	金 額
一〇一年四月至十二月	\$ 3,235
一〇二年一月至一一〇年十二月	21,729
合計	\$ 24,964

- 2.民國九十九年二月間，本公司董事會因考慮客戶生產據點移至台灣與中國大陸，美國亞利桑納分公司就地供貨予客戶之功能將不存在，通過結束該美國分公司之營運。
- 3.民國九十九年十一月間，本公司因終止與個人包伙業者之關係，致對方請求依勞僱關係按月給付新台幣 15 仟元乙案，業經地方法院判決不起訴之處分，對方於民國一〇〇年九月間上訴，於一〇一年四月間經高等法院判決駁回，唯依律師見解雙方非屬勞僱關係，本公司管理階層預計本件訴訟案對本公司財務報表，不致有重大影響。
- 4.截至民國一〇一年三月三十一日止，合併子公司興建廠房之合約總價及尚未支付價款依幣別彙總如下：

一〇一年三月三十一日			
幣 別	合 約 價 款	尚 未 支 付 價 款	
新台幣	\$ 16,600	\$ 3,320	
人民幣	\$ 18,978	\$ 1,502	

十五、重大之災害損失：無。

十六、重大之期後事項：無。

十七、金融商品之公平價值

1.金融商品之公平價值

單位：新台幣仟元

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>金融資產</u>				
交易目的金融資產	\$ 379,490	\$ 379,490	\$ 73,383	\$ 73,383
以成本衡量之金融資產－非流動	—	—	4,281	4,281
金融負債	—	—	—	—

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (一)上述金融商品不包含現金及銀行存款、應收款項、存出保證金及應付款項。此類金融商品之到期日甚近，其帳面帳值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (二)交易目的金融資產係以市場價格為公平價值。以成本衡量之金融資產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。
- (三)交易目的金融負債因無市場價格可供參考，故採用評價方法估計。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來作為估計及假設之資訊來源一致，該資訊為本公司可取得者。

2. 投資衍生性商品相關資訊：無。

3. 財務風險控制策略：

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

4. 重大財務風險資訊：

(1) 市場風險

A. 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

一〇一年三月三十一日			
	幣別	外幣金額	期末衡量匯率
金融資產			
銀行存款	美金	\$ 12,032,676.16	29.46
應收帳款(含關係人)	美金	15,267,447.26	29.46
金融負債			
應付帳款(含關係人)	美金	879,702.64	29.46
一〇〇年三月三十一日			
	幣別	外幣金額	期末衡量匯率
金融資產			
銀行存款	美金	\$ 6,389,792.71	29.35
應收帳款(含關係人)	美金	17,182,042.66	29.35
金融負債			
應付帳款(含關係人)	美金	1,623,049.33	29.35

B. 價格風險

本公司從事之各項公平價值變動列入損益之金融資產，以各類股票及基金受益憑證為主，其市場風險在於交易價格之波動，本公司選擇投資標的時皆經審慎評估，因此市場風險低。

(2) 信用風險

本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(3)流動性風險

本公司應付款項均為一年內到期，因本公司之營運資金足以支應資金之需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司應付款項均為一年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

十八、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

合併公司主要經營工業電腦、機殼及其零件之生產、製造及銷售，屬單一產業。

(二)地區別財務資訊

單位：新台幣仟元

	一〇一一年度第一季							
	國	內	國	外	調整及沖銷	合	併	
來自母公司及合併 子公司以外客戶之 收入	\$	388,859	\$	50,477	\$	—	\$	439,336
來自母公司及合併 子公司之收入		(7,289)		6,609		680		—
收入合計	\$	381,570	\$	57,086	\$	680	\$	439,336
部門損益	\$	75,955	\$	5,485	\$	7,290	\$	88,730
投資利益								9,912
公司一般費用								(49,070)
利息費用								—
稅前利益							\$	49,572
少數股權淨利							\$	12,194
可辨認資產	\$	2,021,827	\$	709,458	\$	(6,747)	\$	2,724,538
以成本衡量之金融資產								—
資產合計							\$	2,724,538

	一〇〇年度第一季							
	國	內	國	外	調整及沖銷	合	併	
來自母公司及合併 子公司以外客戶之 收入	\$	373,017	\$	61,157	\$	—	\$	434,174
來自母公司及合併 子公司之收入		(8,511)		11,620		(3,109)		—
收入合計	\$	364,506	\$	72,777	\$	(3,109)	\$	434,174
部門損益	\$	75,290	\$	20,621	\$	8,511	\$	104,422
投資損失								(3,462)
公司一般費用								(39,045)
利息費用								—
稅前利益							\$	61,915

少數股權淨利				\$ 5,277
可辨認資產	\$ 2,077,486	\$ 670,600	\$ (56,773)	\$ 2,691,313
以成本衡量之金融資產				4,281
資產合計				\$ 2,695,594

(三)外銷銷貨資訊

地	區	一〇一一年度第一季	一〇〇年度第一季
美	洲	\$ 64,978	\$ 88,001
亞	洲	290,417	302,555
澳	洲	—	96
歐	洲	28,899	7,912
合	計	\$ 384,294	\$ 398,564

(四)重要客戶資訊

佔合併營業收入金額 10%以上之客戶，其明細如下：

客 戶 代 號	一〇一一年度第一季			一〇〇年度第一季	
	金 額	佔營業收入 比 例 (%)	金 額	佔營業收入 比 例 (%)	
甲	\$ 240,575	55	\$ 231,585	53	
乙	35,558	8	44,539	10	
合 計	\$ 276,133	63	\$ 276,124	63	

十九、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國九十九年二月二日金管證審字第 0990004943 號令規定，於民國一〇一年第一季財務報表附註事先揭露採用國際會計準則之情形如下：

(一) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	主要執行單位	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	會計部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成
5. 完成 IFRSs 「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	會計部門	已完成

6. 完成資訊系統應做調整之評估	內部控制部門、資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	內部控制部門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	已完成
9. 決定所選用 IFRSs 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	會計部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	會計部門	依照專案規畫時程持續進行中
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	會計部門、內部控制部門、資訊部門	依照專案規畫時程持續進行中

(二) 截至民國一〇一年三月三十一日，合併公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使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. 民國一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

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
流動資產	\$ 1,509,980	\$ —	\$ (2,743)	\$ 1,507,237	流動資產
現金及銀行存款	631,603			631,603	現金及銀行存款
交易目的金融資產	281,780			281,780	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
應收票據淨額	5,046			5,046	應收票據淨額
應收票據－關係人淨額	2			2	應收票據－關係人淨額
應收帳款淨額	402,755			402,755	應收帳款淨額
應收帳款－關係人淨額	69,392			69,392	應收帳款－關係人淨額
存 貨	92,956			92,956	存 貨
預付款項	4,321			4,321	預付款項
遞延所得稅資產－流動	2,743		(2,743)	—	
其他流動資產	19,382			19,382	其他流動資產
非流動資產	1,188,967	(8,080)	2,743	1,183,630	非流動資產
以成本衡量之金融資產－非流動	—			—	以成本衡量之金融資產－非流動
固定資產	1,080,460		(18,699)	1,061,761	不動產、廠房及設備
			67,900	67,900	投資性不動產淨額
遞延退休金成本	8,080	(8,080)		—	
土地使用權	24,658			24,658	土地使用權
無形資產-其他	589			589	無形資產-其他
出租資產淨額	57,401		(57,401)	—	
			8,200	8,200	預付設備款
存出保證金	73			73	存出保證金
遞延費用	9,146			9,146	遞延費用
遞延所得稅資產	8,560		2,743	11,303	遞延所得稅資產
資產總計	\$ 2,698,947	\$ (8,080)	\$ —	\$ 2,690,867	資產總計

單位：新台幣仟元

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
流動負債	\$ 389,015	\$ —	\$ —	\$ 389,015	流動負債
應付票據	133,888			133,888	應付票據
應付票據－關係人	4,404			4,404	應付票據－關係人
應付帳款	139,160			139,160	應付帳款
應付帳款－關係人	21,386			21,386	應付帳款－關係人
應付所得稅	10,214		(10,214)	—	
應付費用	63,119		(63,119)	—	
其他應付款	13,898		63,119	77,017	其他應付款
			10,214	10,214	當期所得稅負債
其他流動負債	2,946			2,946	其他流動負債
非流動負債	119,863	14,526	—	134,389	非流動負債
土地增值稅準備	106,203		(106,203)	—	
應計退休金負債	8,991	14,526		23,517	應計退休金負債
遞延所得稅負債	4,669		106,203	110,872	遞延所得稅負債
負債總計	508,878	14,526	—	523,404	負債總計
股東權益					業主權益
普通股股本	1,438,000			1,438,000	普通股股本
資本公積					資本公積
庫藏股票交易	72,479			72,479	庫藏股票交易
處分資產增益	8,597			8,597	處分資產增益
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	210,224			210,224	法定盈餘公積
未分配盈餘	102,380	240,565		342,945	未分配盈餘
其他					其他
累積換算調整數	80,735	(80,735)		—	
未認列為退休金成本之淨損失	(14,208)	14,208		—	
未實現重估增值	196,644	(196,644)		—	
庫藏股票	(11,118)			(11,118)	庫藏股票
母公司股東權益合計	2,083,733	(22,606)	—	2,061,127	
少數股權	106,336			106,336	非控制股權
股東權益合計	2,190,069	(22,606)	—	2,167,463	權益合計
負債暨權益總額	\$ 2,698,947	\$ (8,080)	\$ —	\$ 2,690,867	負債暨權益總額

註：民國一〇一年一月一日資產負債表重大差異及影響說明

(1) 財務報表之表達

合併公司為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式，將若干科目將予以適當重分類表達。如預付所得稅及應付所得稅分別重分類為當期所得稅資產及負債；另為配合編製準則，將原本應付費用及其他應付款合併，並統稱為其他應付款。

(2) 不動產、廠房及設備

我國現行規定未實現重估增值應於處分或提列折舊(攤銷)時視為已實現，列入當期損益。惟依 IFRSs 規定，本公司前期認列之未實現重估增值於轉換日應直接轉入保留盈餘。此項改變使未實現重估增值減少 196,644 千元，保留盈餘因而增加 196,644 千元。

在國際財務報導準則下，預付設備款 8,200 千元應依性質重分類至非流動資產-預付款項及土地增值稅準備 106,203 千元應依性質重分類至遞延所得稅負債項下。

(3) 投資性不動產

合併公司部分不動產係用於賺取租金收入，依 IFRSs 規定應屬投資性不動產，故原帳列我國會計原則下之其他資產-出租資產 57,401 千元及固定資產 10,499 千元，應依其性質重分類至投資性不動產。

(4) 員工退休福利義務

依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，轉換 IFRSs 後產生之精算損益及過渡性負債選擇全數認列於其他綜合損益項下。是項改變使遞延退休金成本減少 8,080 仟元、應計退休金負債增加 14,526 仟元及未認列為退休金成本之淨損失減少 14,208 仟元，保留盈餘因而減少 36,814 仟元。

(5) 所得稅

依照我國先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。此外，依照我國先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，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。本公司於轉換日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 2,743 仟元。

(6) 累積換算調整數

合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整民國一〇〇一年十二月三十一日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算差異數 80,735 仟元，未分配盈餘因而增加 80,735 仟元。

(7) 保留盈餘之調節

調節項目	金額(仟元)
未實現重估增值調整	\$ 196,644
員工退休福利義務	(36,814)
累積換算差異數	80,735
保留盈餘調整數	\$ 240,565

(8) 依民國一〇一年四月六日金管證發字第 1010012865 號函規定，本公司於首次採用 IFRSs 時，將轉換日增加之保留盈餘 240,565 仟元提列相同數額之特別盈餘公積。

2. 民國一〇一年三月三十一日資產負債表項目之調節

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
流動資產	\$ 1,547,350	\$ —	\$ (4,449)	\$ 1,542,901	流動資產
現金及銀行存款	548,359			548,359	現金及銀行存款
交易目的金融資產	379,490			379,490	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
應收票據淨額	9,211			9,211	應收票據淨額
應收票據－關係人淨額	5			5	應收票據－關係人淨額
應收帳款淨額	438,171			438,171	應收帳款淨額
應收帳款－關係人淨額	49,159			49,159	應收帳款－關係人淨額
存貨	99,678			99,678	存貨
預付款項	5,735			5,735	預付款項
遞延所得稅資產－流動	4,449		(4,449)	—	
其他流動資產	13,093			13,093	其他流動資產

非流動資產	1,177,188	(8,080)	4,449	1,173,557	非流動資產
以成本衡量之金融資產	—			—	以成本衡量之金融資產
—非流動					—非流動資產
固定資產	1,072,330		(22,287)	1,050,043	不動產、廠房及設備
			67,427	67,427	投資性不動產淨額
遞延退休金成本	8,080	(8,080)		—	
土地使用權	23,910			23,910	土地使用權
無形資產-其他	486			486	無形資產-其他
出租資產淨額	57,296		(57,296)	—	
			12,156	12,156	預付設備款
存出保證金	84			84	存出保證金
遞延費用	6,442			6,442	遞延費用
遞延所得稅資產	8,560		4,449	13,009	遞延所得稅資產
資產總計	\$ 2,724,538	\$ (8,080)	\$ —	\$ 2,716,458	資產總計

單位：新台幣仟元

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
流動負債	\$ 369,450	\$ —	\$ —	\$ 369,450	流動負債
應付票據	146,458			146,458	應付票據
應付票據—關係人	5,563			5,563	應付票據—關係人
應付帳款	135,963			135,963	應付帳款
應付帳款—關係人	19,186			19,186	應付帳款—關係人
應付所得稅	15,311		(15,311)	—	
應付費用	38,063		(38,063)	—	
其他應付款	5,560		38,063	43,623	其他應付款
			15,311	15,311	當期所得稅負債
其他流動負債	3,346			3,346	其他流動負債
非流動負債	119,395	13,963	—	133,358	非流動負債
土地增值稅準備	106,203		(106,203)	—	土地增值稅準備
應計退休金負債	8,814	13,963		22,777	應計退休金負債
遞延所得稅負債	4,378		106,203	110,581	遞延所得稅負債
負債總計	488,845	13,963	—	502,808	負債總計
股東權益					業主權益
普通股股本	1,438,000			1,438,000	普通股股本
資本公積					資本公積
庫藏股票交易	69,337			69,337	庫藏股票交易
處分資產增益	8,597			8,597	處分資產增益
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	210,224			210,224	法定盈餘公積
未分配盈餘	135,359	241,128		376,487	未分配盈餘
其他					其他
累積換算調整數	64,650	(80,735)		(16,085)	累積換算調整數
未認列為退休金成本之淨損失	(14,208)	14,208		—	
未實現重估增值	196,644	(196,644)		—	
母公司股東權益合計	2,108,603	(22,043)	—	2,086,560	
少數股權	127,090			127,090	非控制股權
股東權益合計	2,235,693	(22,043)	—	2,213,650	權益合計
負債暨權益總額	\$ 2,724,538	\$ (8,080)	\$ —	\$ 2,716,458	負債暨權益總額

註：民國一〇一年三月三十一日資產負債表重大差異及影響說明

(1) 財務報表之表達

合併公司為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式，將若干科目將予以適當重分類表達。如預付所得稅及應付所得稅分別重分類為當期所得稅資產及負債；

另為配合編製準則，將原本應付費用及其他應付款合併，並統稱為其他應付款。

(2) 不動產、廠房及設備

我國現行規定未實現重估增值應於處分或提列折舊(攤銷)時視為已實現，列入當期損益。惟依 IFRSs 規定，本公司前期認列之未實現重估增值於轉換日應直接轉入保留盈餘。此項改變使未實現重估增值減少 196,644 千元，保留盈餘因而增加 196,644 千元。

在國際財務報導準則下，預付設備款 12,156 千元應依性質重分類至非流動資產-預付款項及土地增值稅準備 106,203 千元應依性質重分類至遞延所得稅負債項下。

(3) 投資性不動產

合併公司部分不動產係用於賺取租金收入，依 IFRSs 規定應屬投資性不動產，故原帳列我國會計原則下之其他資產-出租資產 57,296 千元及固定資產 10,131 千元，應依其性質重分類至投資性不動產。

(4) 員工退休福利義務

依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，轉換 IFRSs 後產生之精算損益及過渡性負債選擇全數認列於其他綜合損益項下。是項改變使遞延退休金成本減少 8,080 千元、應計退休金負債增加 13,963 千元及未認列為退休金成本之淨損失減少 14,208 千元，保留盈餘因而減少 36,251 千元。

(5) 所得稅

依照我國先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。此外，依照我國先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，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。本公司於轉換日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 4,449 千元。

(6) 累積換算調整數

合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整民國一〇〇年十二月三十一日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算差異數 80,735 千元，未分配盈餘因而增加 80,735 千元。

(7) 保留盈餘之調節

調節項目	金額(千元)
未實現重估增值調整	\$ 196,644
員工退休福利義務	(36,251)
累積換算差異數	80,735
保留盈餘調整數	\$ 241,128

(8) 依民國一〇一年四月六日金管證發字第 1010012865 號函規定，本公司於首次採用 IFRSs 時，將轉換日增加之保留盈餘 240,565 千元提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後公司因使用、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 16,085 千元。

3. 民國一〇一年第一季綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

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
營業收入淨額	\$ 439,336	\$	\$	\$ 439,336	營業收入淨額
營業成本	(350,606)	(422)		(350,184)	營業成本
營業毛利	88,730			89,152	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(11,913)	(59)		(11,854)	推銷費用
管理費用	(21,414)	(44)		(21,370)	管理費用
研究發展費用	(7,944)	(38)		(7,906)	研究發展費用
合計	(41,271)			(41,130)	合計
營業淨利	47,459			48,022	營業淨利
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	3,944			3,944	利息收入
處分固定資產利益	1,089			1,089	處分固定資產利益
處分投資利益	988			988	處分投資利益
租金收入	993			993	租金收入
金融資產評價利益	8,924			8,924	金融資產評價利益
什項收入	922			922	什項收入
營業外收入及利益合計	16,860			16,860	營業外收入及利益合計
營業外費用及損失					
兌換損失－淨額	(14,056)			(14,056)	兌換損失－淨額
什項支出	(691)			(691)	什項支出
營業外費用及損失合計	(14,747)			(14,747)	營業外費用及損失合計
稅前淨利	49,572			50,135	稅前淨利
所得稅費用	(4,399)			(4,399)	所得稅費用
合併總淨利	\$ 45,173	\$ 563	\$ —	\$ 45,736	合併總淨利

註：民國一〇一年第一季綜合損益表重大差異及影響說明

(1) 員工退休福利義務

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，轉換 IFRSs 後產生之精算損益及過渡性負債選擇全數認列於其他綜合損益項下。是項改變使民國一〇一年第一季退休金費用減少 563 仟元。

(三) 依國際財務報導準則第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 累積換算調整數於轉換至國際財務報導準則日認定為零，將其一次認列於保留盈餘。
2. 與確定福利退休金計畫有關之所有累積精算損益及過渡性負債於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。
3. 本公司之不動產、廠房及設備目前係依原一般公認會計原則採成本模式，於估計經濟實質耐用年限內以合理而有系統方式予以提列折舊。因此本公司不動產、廠房及設備之帳面金額，係符合 IAS16「不動產、廠房及設備」中成本模式之規定。另依新發佈之「證券發行人財務報告編製準則」規定，僅得依先前一般公認會計原則之重估價值作為認定成本。

(四) 合併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。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定之影響而改變。

廿十、財務報表之核准

本公司財務報表業已於一〇一年四月二十五日經董事會核准並通過發布。

廿一、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

附表一：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	振發公司	常州振揚電子有限公司	1	進貨	6,609	與一般客戶之交易相當	2%
0	振發公司	常州振揚電子有限公司	1	應付帳款	4,421	與一般客戶之交易相當	—

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. 母公司對子公司或孫公司。
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。