

股票代碼：3690

群豐科技股份有限公司及子公司

民國一〇〇年及九十九年度

合併財務報告暨會計師查核報告

公司地址：新竹縣湖口鄉中興村光復北路65號5樓

電話：(03)5983232

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8-9
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)重要會計政策之彙總說明	10-15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15-26
(五)關係人交易	26-29
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其他	31-36
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	37-38
2. 轉投資事業相關資訊	38-39
3. 大陸投資資訊	39
(十二)營運部門資訊	40
(十三)事先揭露採用國際會計準則相關事項	40-42
(十四)財務報表之核准	42

## 聲 明 書

本公司民國一〇〇年度（自一〇〇年一月一日至十二月三十一日止）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：群豐科技股份有限公司



董事長：卓恩民



中 華 民 國 一〇一 年 三 月 十 四 日

群豐科技股份有限公司及子公司合併財務報表會計師查核報告書

群豐科技股份有限公司 公鑑：

群豐科技股份有限公司及子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年度之合併損益表、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及一般公認會計原則編製，足以允當表達群豐科技股份有限公司及子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年度之合併經營成果與現金流量。

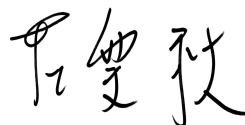
眾智聯合會計師事務所

會計師：吳光皋



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
(89)台財證(六)字第 112694 號函

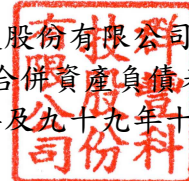
會計師：莊雯秋



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
(90)台財證(六)字第 113924 號函

中 華 民 國 一〇一 年 三 月 十 四 日

群豐科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
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

代 碼	資 產	附 註	100.12.31		99.12.31		代 碼	負債及股東權益	附 註	100.12.31		99.12.31		
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	
11XX	流動資產						21XX	流動負債						
1100	現金及約當現金	二、四	\$ 790,919	19	\$ 862,361	25	2100	短期借款	十	\$ 55,465	1	\$ 10,402	-	
1120	應收票據淨額	二、五	562	-	13,059	-	2140	應付帳款		512,905	13	336,995	10	
1140	應收帳款淨額	二、五	436,690	11	394,322	11	2150	應付帳款-關係人	十九	251,918	6	146,123	4	
1150	應收帳款-關係人淨額	二、十九	69,528	2	61,314	2	2160	應付所得稅	二、十四	8,888	-	3,457	-	
1160	其他應收款		29,039	1	3,643	-	2170	應付費用	十九	228,622	6	137,726	4	
1180	其他應收款-關係人	十九	710	-	1	-	2190	其他應付款-關係人	十九	731	-	819	-	
1210	存貨淨額	二、六	496,775	12	262,579	7	2224	應付設備款		22,894	1	14,344	1	
1280	其他流動資產	十九	83,114	2	54,400	2	2272	一年內到期之長期借款	十一	95,967	2	112,240	3	
1291	受限制資產	二十	1,364	-	8,659	-	2280	其他流動負債		4,934	-	13,156	-	
	流動資產合計		<u>1,908,701</u>	<u>47</u>	<u>1,660,338</u>	<u>47</u>		流動負債合計		<u>1,182,324</u>	<u>29</u>	<u>775,262</u>	<u>22</u>	
14XX	基金及投資	二、七					24XX	長期負債						
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		<u>5,502</u>	<u>-</u>	<u>20,060</u>	<u>1</u>	2421	銀行長期借款	十一	<u>509,642</u>	<u>13</u>	<u>624,194</u>	<u>18</u>	
15XX	固定資產	二、八						負債總計		<u>1,691,966</u>	<u>42</u>	<u>1,399,456</u>	<u>40</u>	
	成本							3XXX	股東權益	十三				
1501	土地		207,602	5	207,743	6	31XX	股本						
1521	房屋及建築		599,322	15	573,393	16	3110	普通股股本		1,230,649	30	1,030,649	29	
1531	機器設備		1,722,092	42	1,506,151	43		資本公積						
1551	運輸設備		3,154	-	2,784	-	3211	資本公積-普通股股票溢價		687,044	16	547,044	15	
1561	辦公設備		38,420	1	31,859	1	33XX	保留盈餘						
1631	租賃改良		2,135	-	2,135	-	3310	法定盈餘公積		34,498	1	33,962	1	
1671	未完工程		39,200	1	14,829	1	3350	未提撥保留盈餘		32,680	1	23,974	1	
1672	預付設備款		562,805	14	392,485	11		股東權益其他調整項目						
1681	其他設備		104,078	3	75,679	2	3440	庫藏股票	二、十八	( 6,601)	-	-	-	
			<u>3,278,808</u>	<u>81</u>	<u>2,807,058</u>	<u>80</u>		母公司股東權益		<u>1,978,270</u>	<u>48</u>	<u>1,635,629</u>	<u>46</u>	
15X9	減：累計折舊		( 1,152,571)	(28)	( 910,089)	(26)		3610	少數股權		<u>397,477</u>	<u>10</u>	<u>493,684</u>	<u>14</u>
1599	減：累計減損		( 198,374)	(5)	( 174,531)	(5)		股東權益總計		<u>2,375,747</u>	<u>58</u>	<u>2,129,313</u>	<u>60</u>	
	固定資產淨額		<u>1,927,863</u>	<u>48</u>	<u>1,722,438</u>	<u>49</u>		重大承諾事項及或有事項	二十一	-	-	-	-	
17XX	無形資產	二						負債及股東權益總額		<u>\$ 4,067,713</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,528,769</u>	<u>100</u>	
1710	商標權		21	-	24	-								
1720	專利權		1,194	-	554	-								
1750	電腦軟體成本		14,520	-	8,783	-								
1788	其他無形資產		-	-	3,570	-								
	無形資產合計		<u>15,735</u>	<u>-</u>	<u>12,931</u>	<u>-</u>								
18XX	其他資產													
1810	閒置資產淨額		13,537	-	727	-								
1820	存出保證金	二	493	-	368	-								
1838	其他遞延費用	二	150,578	4	86,866	3								
1887	受限制資產	二十	33,924	1	13,661	-								
1888	其他資產-其他	九、十九	11,380	-	11,380	-								
	其他資產合計		<u>209,912</u>	<u>5</u>	<u>113,002</u>	<u>3</u>								
	資產總額		<u>\$ 4,067,713</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,528,769</u>	<u>100</u>								

請詳閱後附財務報表附註

董事長：卓恩民



經理人：傅 豪



會計主管：陳維漢



群豐科技股份有限公司及子公司  
 合併損益表  
 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

代 碼	附 註	100年度		99年度	
		金 額	%	金 額	%
4110	二	\$ 3,842,096	100	\$ 3,427,631	100
4170		-	-	( 201)	-
4190		( 9,107)	-	( 3,806)	-
4100		3,832,989	100	3,423,624	100
5110	十七	3,679,524	96	3,268,924	95
5910		153,465	4	154,700	5
6000	營業費用				
6100	推銷費用	23,913	1	12,250	1
6200	管理及總務費用	160,520	4	153,172	4
6300	研究發展費用	139,950	4	110,280	3
		324,383	9	275,702	8
6900	營業淨損	( 170,918)	( 5)	( 121,002)	( 3)
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	3,064	-	2,259	-
7130	處分固定資產利益	588	-	2,581	-
7140	處分投資利益	6,252	-	-	-
7160	兌換利益	6,300	-	-	-
7283	固定資產減損迴轉利益	49,110	1	114,619	3
7480	什項收入	17,612	1	23,872	1
		82,926	2	143,331	4
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	8,948	-	8,324	-
7530	處分固定資產損失	-	-	4,350	-
7531	處分投資損失	-	-	50	-
7560	兌換損失	1,533	-	28,499	1
7631	金融資產減損損失	14,558	-	1,456	-
7633	固定資產減損損失	147,697	4	-	-
7880	什項支出	15,352	-	17,275	1
		188,088	4	59,954	2
7900	繼續營業單位稅前淨損	( 276,080)	( 7)	( 37,625)	( 1)
8110	所得稅(利益)費用	( 1,978)	-	2,179	-
9600	本期淨(損)利	\$ ( 274,102)	( 7)	\$ ( 39,804)	( 1)
9601	母公司股東	\$ 9,242	-	\$ 5,357	-
9602	少數股權淨損	( 283,344)	( 7)	( 45,161)	( 1)
9600XX	合併總淨損	\$ ( 274,102)	( 7)	\$ ( 39,804)	( 1)
9750	基本每股盈餘(元)				
	二、十五	稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總淨損	\$ ( 2.37)	\$ ( 2.35)	\$ ( 0.37)	\$ ( 0.39)
	少數股權淨損	( 2.43)	( 2.43)	( 0.44)	( 0.44)
	母公司股東之淨利	\$ 0.06	\$ 0.08	\$ 0.07	\$ 0.05
9850	稀釋每股盈餘(元)				
	二、十五				
	合併總淨損	\$ ( 2.37)	\$ ( 2.35)	\$ ( 0.37)	\$ ( 0.39)
	少數股權淨損	( 2.43)	( 2.43)	( 0.44)	( 0.44)
	母公司股東之淨利	\$ 0.06	\$ 0.08	\$ 0.07	\$ 0.05

請詳閱後附財務報表附註

董事長：卓恩民



經理人：傅 豪



會計主管：陳維漢





群豐科技股份有限公司及子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日


單位：新台幣仟元

項 目	股 本		資 本 公 積		保 留 盈 餘		股 東 權 益 其 他 項 目	
	普通股本	普通股股票溢價	法定盈餘公積	未提撥保留盈餘	庫藏股票	少數股權	總計	
99年01月01日餘額	\$ 980,979	\$ 544,314	\$ 28,902	\$ 69,177	\$ -	\$ 500,914	\$ 2,124,286	
98年度盈餘指撥及分配								
法定盈餘公積	-	-	5,060	( 5,060)	-	-	-	
員工紅利-股票	4,170	2,730	-	-	-	-	6,900	
股東紅利-股票	45,500	-	-	( 45,500)	-	-	-	
少數股權	-	-	-	-	-	37,931	37,931	
99年度純益	-	-	-	5,357	-	( 45,161)	( 39,804)	
99年12月31日餘額	\$ 1,030,649	\$ 547,044	\$ 33,962	\$ 23,974	\$ -	\$ 493,684	\$ 2,129,313	
100年01月01日餘額	\$ 1,030,649	\$ 547,044	\$ 33,962	\$ 23,974	\$ -	\$ 493,684	\$ 2,129,313	
99年度盈餘指撥及分配								
法定盈餘公積	-	-	536	( 536)	-	-	-	
現金增資	200,000	140,000	-	-	-	-	340,000	
庫藏股買回	-	-	-	-	( 6,601)	-	( 6,601)	
少數股權	-	-	-	-	-	187,137	187,137	
100年度純益	-	-	-	9,242	-	( 283,344)	( 274,102)	
100年12月31日餘額	\$ 1,230,649	\$ 687,044	\$ 34,498	\$ 32,680	\$ ( 6,601)	\$ 397,477	\$ 2,375,747	

請詳閱後附財務報表附註

董事長：卓恩民 

經理人：傅 豪 

會計主管：陳維漢 



群豐科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇〇年及九十九年七月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元  
 99年度

	100年度	99年度
<u>營業活動之現金流量</u>		
歸屬於母公司股東之淨利	\$ 9,242	\$ 5,357
歸屬於少數股權淨損	( 283,344)	( 45,161)
調整項目：		
折舊費用	328,173	272,923
各項攤提	72,591	59,334
處分固定資產利益	( 588)	( 2,581)
處分固定資產損失	-	4,350
處分投資(利益)損失	( 6,252)	50
固定資產減損迴轉利益	( 49,110)	( 114,619)
固定資產減損損失	147,697	-
金融資產減損損失	14,558	1,456
報廢損失	-	235
預付設備款轉列費用	5,031	168
資產及負債科目之變動		
應收票據減少(增加)	12,497	( 10,756)
應收帳款(增加)	( 42,368)	( 96,700)
應收帳款-關係人(增加)	( 8,214)	( 14,630)
其他應收款(增加)減少	( 24,682)	534,108
其他應收款-關係人減少	( 709)	( 1)
存貨(增加)減少	( 234,196)	7,020
其他流動資產(增加)減少	( 35,231)	5,986
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	-	841
應付帳款增加	175,910	111,311
應付帳款-關係人增加(減少)	105,795	( 20,879)
應付所得稅增加(減少)	5,431	( 1,090)
應付費用增加	90,896	38,839
其他應付款-關係人增加(減少)	( 88)	819
其他流動負債(減少)	( 6,731)	( 2,476)
營業活動之淨現金流入	<u>276,308</u>	<u>733,904</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
出售長期股權投資	( 21,807)	( 1,280)
出售長期股權投資價款	28,059	1,230
以成本衡量之金融資產(增加)	-	( 12,042)
以成本衡量之金融資產減資收回股款	-	1,344
購置固定資產	( 649,333)	( 588,598)
出售固定資產價款	5,305	10,766
出售其他遞延費用價款	3,224	-
商標權(增加)	-	( 26)
專利權(增加)	( 205)	( 200)
電腦軟體成本(增加)	( 14,415)	( 6,624)
其他無形資產(增加)	-	( 6,120)
存出保證金(增加)減少	( 125)	949
其他遞延費用(增加)	( 120,259)	( 48,828)
受限制資產(含流動及非流動)(增加)	( 12,968)	( 11,620)
投資活動之淨現金流(出)	<u>( 782,524)</u>	<u>( 661,049)</u>

〈接下頁〉



<承上頁>

融資活動之現金流量

舉借(償還)短期借款	45,063	(	53,612)
舉借長期借款	214,000		400,000
(償還)長期借款	(344,825)	(	270,559)
存入保證金(減少)	-	(	287)
現金增資	340,000		-
庫藏股買回	(6,601)		-
少數股權變動數	187,137		37,931
融資活動之淨現金流入	434,774		113,473
本期現金及約當現金(減少)增加數	(71,442)		186,328
期初現金及約當現金餘額	862,361		676,033
期末現金及約當現金餘額	\$ 790,919	\$	862,361
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息	\$ 12,365	\$	10,038
減：資本化利息	3,335		1,736
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 9,030	\$	8,302
本期支付所得稅	\$ 6,334	\$	4,888
不影響現金流量之活動：			
盈餘轉增資	\$ -	\$	49,670
未完工程轉列固定資產	\$ 819	\$	3,100
未完工程轉列其他設備	\$ 5,778	\$	-
未完工程轉列其他遞延費用	\$ -	\$	510
預付設備款轉列固定資產	\$ 303,667	\$	80,811
預付設備款轉列其他遞延費用	\$ 124	\$	14,069
預付設備款轉列電腦軟體成本	\$ -	\$	60
機器設備轉列閒置資產	\$ 12,810	\$	727
一年內到期長期負債	\$ 65,593	\$	112,240
股份交換發行新股	\$ 256	\$	6,346
僅有部分現金支出之投資活動：			
固定資產增加數	\$ 657,883	\$	575,463
期末應付設備款	(22,894)	(	14,344)
期初應付設備款	14,344		27,479
固定資產實際付現數	\$ 649,333	\$	588,598

請詳閱後附財務報表附註

董事長：卓恩民



經理人：傅豪



會計主管：陳維漢



群豐科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

(一)合併報表主體之公司沿革

群豐科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國95年3月10日依公司法暨其他有關法令之規定登記設立。本公司股票於民國98年10月20日起登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃市場交易，截至民國100年12月31日之實收資本總額為新台幣1,230,648,630元，分為123,064,863股，每股新台幣10元。

本公司主要經營業務包括：

- 1、電子零組件製造業
- 2、電腦及其週邊設備製造業
- 3、資料儲存媒體製造及複製業
- 4、資訊軟體服務業
- 5、產品設計業
- 6、資訊軟體批發業
- 7、電子材料批發業
- 8、國際貿易業

本公司及子公司於民國100年及99年12月31日之員工人數分別約為1,183人及881人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			100.12.31	99.12.31	
群豐科技(股)公司	群成科技(股)公司	電子零組件、資訊軟體服務	18	23	-
群成科技(股)公司	育需科技(股)公司	電子零組件、資訊軟體服務	90	90	-

(三)未列入合併財務報表之從屬公司：無。

(四)從屬公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(五)國外從屬公司營業之特性風險：無。

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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製原則

合併財務報表主體包括本公司及由本公司直接及間接持有表決權股份半數以上股權且對其具有控制力之子公司。所有母子公司間之重大內部交易及其餘額均已於合併報表中銷除。年度中取得子公司多數股權時，自取得對子公司控制能力之日起，開始將子公司之收入及費用編入合併財務報表。

(二) 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。

(三) 現金及約當現金

現金及約當現金係指庫存現金、週轉金、未受限制之銀行存款及自投資日起三個月內到期之短期票券及附賣回條件之債券。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四) 外幣交易及外幣財務報表換算

本公司及子公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。

(五) 金融資產及金融負債

本公司於成為金融商品合約之一方時，於資產負債表上認列為金融資產或金融負債，且於依交易慣例購買或出售金融資產時，若屬權益商品者，採用交易日會計；若屬債務商品、受益憑證及衍生性商品者，則採用交割日會計。對於金融資產或金融負債之除列，則依財務會計準則公報第三十三號「金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」之規定於喪失合約權利之控制時除列。

本公司於原始認列金融資產或金融負債時，係以公平價值衡量。但非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，尚應加計取得或發行之交易成本。

本公司之金融資產及金融負債分為下列各類：

1. 以成本衡量之金融資產

係持有未於證券交易所或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票及興櫃股票等，且未具重大影響力或與該等股票連動且以該等股票交割之衍生性商品，其係以原始成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，且此減損金額不得迴轉。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債

其係包括交易目的金融資產或負債，及原始認列時被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。其續後評價概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。

上述所稱公平價值，上市(櫃)公司股票及封閉型基金係指資產負債表日之收盤價；開放型基金係指資產負債表日該基金淨資產價值，若金融商品無活絡市場之公開報價，但有該金融商品組成部分之活絡市場公開報價時，則以組成部分之攸關市場價格基礎決定該金融商品之公平價值。

(六) 應收款項之減損評估

100年1月1日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

100年1月1日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘應收款項將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

(七) 備抵銷貨折讓

係依估計可能產生之折讓數估計之，列為當期銷貨收入之減項及應收帳款之減項。

(八) 存貨

原料係以實際進貨成本，在製品及製成品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。

(九) 採權益法評價之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價。

採權益法評價之長期股權投資，其與被投資公司間之順流交易，有關聯屬公司間未實現損益之銷除比例，端視對被投資公司是否具有控制能力而定。若對被投資公司具有控制能力，則聯屬公司間未實現損益予以全部銷除；若對被投資公司不具控制能力，則聯屬公司間未實現損益按持有被投資公司之股權比例予以銷除；而與被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，聯屬公司間未實現損益均按持有被投資公司之股權比例予以銷除。

投資時投資成本與股權淨值間之差額，如係折舊、折耗或攤提性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部分認列為商譽；如屬所取得可辨認資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

(十) 以成本衡量之金融資產

係無法可靠衡量公平價值之未上市(櫃)股票及基金等投資，以原始認列之成本衡量。股票及基金出售時，其成本係按加權平均法計算。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失嗣後不得迴轉。

(十一) 固定資產

除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數：

房屋及建築	5-50 年	辦公設備	3-6 年
機器設備	5-10 年	其他設備	3-6 年
運輸設備	2-5 年	租賃改良	5 年

凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。處分資產損益列為當期營業外收支項下。

(十二) 無形資產

本公司及子公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷如下：

類 別	商標權	專利權	電腦軟體成本	其他無形資產
有限耐用年限	10 年	9.5-20 年	1-5 年	1 年
攤銷方法	平均法	平均法	平均法	平均法

(十三) 其他資產

1. 存出保證金係繳存廠房之保證金。
2. 其他遞延費用係支付電腦軟體、模具等費用，按 1 至 6 年平均攤提。

(十四) 退休金

本公司及子公司依勞動基準法規定有員工退休辦法，依勞工退休金條例提繳退休金，依每月工資百分之六提繳至勞工保險局，提繳金額以當期費用列支。

(十五) 資產減損

依資產負債表日就有減損跡象之資產（商譽以外之個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

#### (十六) 收入認列方法

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列收入。

#### (十七) 所得稅

本公司及子公司所得稅之會計處理，係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理」辦理，作跨期間與同期間之所得稅分攤。將暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

當期之盈餘若於次年底前未作分配者，應就其未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅。

「所得稅基本稅額條例」自民國 95 年 1 月 1 日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司及子公司已將其影響考量於當年度所得稅中。

#### (十八) 每股盈餘

每股盈餘係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算。簡單資本結構表達基本每股盈餘；複雜資本結構表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以普通股股東之本期純益(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘係以普通股股東之本期純益(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數計算之。

#### (十九) 員工認股權憑證

本公司提供予員工之認股權計畫，給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依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」規定。

#### (二十) 衍生性金融商品

指定避險交易若不符合財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之避險會計之條件，且仍持有該避險工具者，係分類至交易目的金融資產或金融負債，如遠期外匯合約等衍生性商品交易，其原始認列與評價均以公平價值衡量，公平價值變動部份認列為當期損益，且於公平價值為正值時，列為金融資產；反之，則列為金融負債。

(二十一) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(九六)基秘字第○五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。

(二十二) 庫藏股票

本公司買回已發行普通股股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「股本」與「資本公積-股票發行溢價」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，再借記保留盈餘。處分庫藏股票時，除轉銷庫藏股票外，若處分價格高於帳面價值，其差額貸記庫藏股票產生之資本公積。

(二十三) 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

1. 從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
2. 營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
3. 具個別分離之財務資訊。

(二十四) 其他

為便於財務報表之比較分析，本公司民國 99 年度之財務報表部分科目業經適當重分類。

三、會計原則變動之理由及其影響：

1. 自民國 100 年 1 月 1 日起，採用第三次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」規定。前述變動對民國 100 年度合併總淨利及稅後基本每股盈餘並未有重大影響。
2. 自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號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」。

四、現金及約當現金

項 目	100. 12. 31	99. 12. 31
庫存現金	\$ 896	\$ 993
支票存款	-	158
活期存款	256, 856	419, 086
定期存款	323, 300	308, 000
外匯存款	209, 867	134, 124
合 計	\$ 790, 919	\$ 862, 361



## 五、應收款項淨額

項 目	100. 12. 31	99. 12. 31
應收票據	\$ 562	\$ 13,059
減：備抵呆帳	( - )	( - )
合 計	\$ 562	\$ 13,059

項 目	100. 12. 31	99. 12. 31
應收帳款	\$ 437,131	\$ 394,909
減：備抵呆帳	( 441 )	( 587 )
合 計	\$ 436,690	\$ 394,322

## 六、存貨

項 目	100. 12. 31	99. 12. 31
製 成 品	\$ 76,528	\$ 36,253
在 製 品	157,251	100,343
原 料	328,804	158,225
物 料	13,558	-
減：備抵存貨跌價及呆 滯損失	( 79,366 )	( 32,242 )
合 計	\$ 496,775	\$ 262,579

100 年及 99 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 47,124 仟元及 5,100 仟元，下腳及廢料收入分別為 1,312 仟元及 3,968 仟元，存貨報廢損失分別為 0 仟元及 235 仟元。

## 七、基金及投資

### 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司	100. 12. 31		99. 12. 31	
	金 額	持股%	金 額	持股%
群冠資訊(股)公司	\$ 200	10	\$ 200	10
CAPSO VISION, INC.(特別股)	8,372	1	8,372	6
CAPSO VISION, INC.(普通股)	46	1	46	-
群登科技(股)公司	5,500	5	5,500	9
十盈科技(股)公司	4,750	18	4,750	18
SKLink	12,042	9	12,042	13
減：累計減損	( 25,408 )		( 10,850 )	
合 計	\$ 5,502		\$ 20,060	

(1)本公司以成本衡量之金融資產-非流動-群冠資訊(股)公司，於民國 99 年 1 月 26 日經股東臨時會決議通過減資彌補虧損，減資後本公司持有股數為 20,000 股，並認列減損損失 44 仟元。

- (2)本公司以成本衡量之金融資產-非流動-群登科技(股)公司，因該等被投資公司持續虧損，致投資價值發生減損，本公司於民國 99 年度認列減損損失為 1,456 仟元。
- (3)本公司之子公司於民國 99 年 8 月 20 日以現金投資 SKLink，計新台幣 12,042 仟元。
- (4)本公司以成本衡量之金融資產-非流動-群冠資訊(股)公司，因該等被投資公司持續虧損，致投資價值發生減損，本公司於民國 100 年度認列減損損失為 156 仟元。
- (5)本公司以成本衡量之金融資產-非流動 CAPSO VISION, INC.，因該等被投資公司持續虧損，致投資價值發生減損，本公司於民國 100 年度認列減損損失 2,360 仟元。
- (6)本公司之子公司以成本衡量之金融資產-非流動-SKLink，因該等被投資公司持續虧損，致投資價值發生減損，本公司於民國 100 年度認列減損損失為 12,042 仟元。
- (7)本公司持有之標的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。
- (8)上述長期投資皆無提供擔保之情事。

#### 八、固定資產

資產名稱	100.12.31			
	成	本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$	207,602	\$ -	\$ 207,602
房屋及建築		599,322	( 196,815)	402,507
機器設備		1,722,092	( 875,342)	846,750
運輸設備		3,154	( 2,074)	1,080
辦公設備		38,420	( 25,155 )	13,265
租賃改良		2,135	( 471 )	1,664
其他設備		104,078	( 52,714)	51,364
未完工程		39,200	-	39,200
預付設備款		562,805	-	562,805
小 計	\$	<u>3,278,808</u>	\$ ( 1,152,571)	2,126,237
減：累計減損				( 198,374)
合 計				\$ <u>1,927,863</u>
投保金額				\$ <u>3,204,089</u>

資產名稱	99.12.31		
	成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 207,743	\$ -	\$ 207,743
房屋及建築	573,393	( 147,511)	425,882
機器設備	1,506,151	( 707,913)	798,238
運輸設備	2,784	( 1,681)	1,103
辦公設備	31,859	( 21,381)	10,478
租賃改良	2,135	( 115)	2,020
其他設備	75,679	( 31,488)	44,191
未完工程	14,829	-	14,829
預付設備款	392,485	-	392,485
小計	\$ 2,807,058	\$ ( 910,089)	\$ 1,896,969
減：累計減損			( 174,531)
合計			\$ 1,722,438
投保金額			\$ 2,700,758

(1)有關固定資產之質抵押情形，請詳附註二十。

(2)民國100年及99年度因購置固定資產設算之資本化利息分別為3,335仟元及1,736仟元。

#### 九、其他資產-其他

	100.12.31		99.12.31	
	坪數	金額	坪數	金額
苗栗竹南公館段土地	762.70	\$ 11,380	758.67	\$ 11,380
合計	762.70	\$ 11,380	758.67	\$ 11,380

上述苗栗竹南公館段之土地因屬農地，受法令限制無法辦理過戶，故委託產權登記於本公司之總經理傅豪先生，該所有權狀由本公司保管，並設定抵押權予本公司，以茲保全。

民國100年1月經地政機關重新丈量土地，坪數增加4.03坪。

#### 十、短期借款

100.12.31：

貸款機構	貸款性質	期末利率	金額	抵押品
第一銀行	信用狀借款	1.409%	\$ 55,465	-

99.12.31：

貸款機構	貸款性質	期末利率	金額	抵押品
第一銀行	信用狀借款	1.525%	\$ 3,309	-
第一銀行	信用狀借款	1.522%	7,093	-
			\$ 10,402	

## 十一、長期借款

借款單位	期末利率	借款期間	100.12.31	擔保品
兆豐銀行	1.720%	97/04/29~102/04/29	\$ 27,750	機器設備
兆豐銀行	2.070%	98/08/31~108/08/31	83,700	土地、房屋及建築
第一銀行	1.775%	97/06/04~107/06/04	82,158	土地、房屋及建築
第一銀行	1.835%	99/04/23~109/04/23	100,000	房屋及建築
第一銀行	2.100%	99/11/01~104/11/01	98,001	-
第一銀行	1.850%	100/02/09~105/02/09	94,000	機器設備
第一銀行	1.930%	100/11/15~105/11/15	120,000	機器設備
小計			605,609	
減：一年內到期之長期借款			( 95,967 )	
合計			\$ 509,642	

借款單位	期末利率	借款期間	99.12.31	擔保品
兆豐銀行	1.500%	95/12/19~100/12/19	\$ 16,500	定存及機器設備
兆豐銀行	1.500%	96/10/02~101/10/02	10,000	定存及機器設備
兆豐銀行	1.500%	97/04/29~102/04/29	46,250	機器設備
兆豐銀行	1.500%	98/08/31~108/08/31	94,500	土地、房屋及建築
第一銀行	1.765%	95/12/28~100/12/27	16,761	機器設備
第一銀行	1.765%	96/09/14~101/09/14	35,679	機器設備
第一銀行	1.355%	97/06/04~107/06/04	94,054	土地、房屋及建築
第一銀行	1.765%	97/12/30~102/12/29	22,690	機器設備
第一銀行	1.615%	99/04/23~109/04/23	100,000	房屋及建築
第一銀行	1.615%	99/08/05~109/08/05	200,000	房屋及建築
第一銀行	1.710%	99/11/01~104/11/01	100,000	-
小計			736,434	
減：一年內到期之長期借款			( 112,240 )	
合計			\$ 624,194	

## 十二、退休金

本公司及子公司員工依勞動基準法規定，選擇勞工退休金條例之勞退新制者，每月依給付薪資總額 6% 提繳退休金準備，按月提繳至勞保局設置之勞工退休金個人專戶。

本公司之子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。

截至民國 100 年及 99 年度止，尚未撥付之退休基金分別為 4,873 仟元及 5,046 仟元。

### 十三、股東權益

#### (一)股本

民國 99 年 5 月 26 日經股東會決議通過以股東紅利 45,500 仟元及員工紅利 6,900 仟元，合計 52,400 仟元撥充資本，每股面額 10 元。以上增資案業經主管機關核准在案，業已完成變更登記手續。

民國 99 年 7 月 29 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 20,000 仟股，每股面額及發行價格分別為 10 元及 17 元，增資總額計 340,000 仟元，其增資基準日為民國 100 年 3 月 2 日。以上增資案業經主管機關核准在案，業已完成變更登記手續。

截至 100 年 12 月 31 日止，本公司額定普通股股本新台幣 2,000,000 仟元(含供發行員工認股權憑證數額新台幣 60,000 仟元)，實收資本額為新台幣 1,230,649 仟元。

#### (二)資本公積

1. 依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積填補資本虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 依現行法令規定，資產重估增值之資本公積，其每年撥充資本金額不得超過資產重估增值總額 10%，且不得超過實收資本 10%，每年以一次為限。
3. 以現金增資溢價之資本公積辦理轉增資時，每年以一次為限，且不得於現金增資年度為之，而每次轉增資均須依規定限額辦理。

#### (三)保留盈餘

1. 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。連同上年度累積未分配盈餘，提撥全部或一部份，作為可供分配盈餘，並由董事會視實際營運狀況擬具盈餘分配案，提請股東會決議，依以下順序分配之：董監酬勞金 2%；員工紅利 10%~20%；其餘為股東紅利。
2. 本公司 100 年及 99 年度員工紅利及董監酬勞，係按公司章程所訂之順序及比率為估列基礎，認列為民國 100 年及 99 年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度損益。本公司民國 100 年及 99 年度估列之員工紅利及董監酬勞均為 0 仟元。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
4. 本公司於民國 100 年 6 月 13 日及 99 年 5 月 26 日經股東會決議依公司章程分配 99 年及 98 年之盈餘及每股股利，其分配金額如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	99 年度	98 年度	99 年度	98 年度
法定公積	\$ 536	\$ 5,060	\$ -	\$ -
員工紅利	-	6,900	-	-
董監事酬勞	-	1,069	-	-
股票股利	-	45,500	-	0.46
	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 58,529</u>		

5. 本公司民國 100 年 3 月 23 日經董事會決議民國 99 年盈餘分配有關董監酬勞及員工紅利與年度估列費用差異情況說明如下：

分配項目	董事會擬議 配發金額	認列費用年 度估列金額	差異金額	差異原因及 處理情形
員工紅利	\$ -	\$ -	\$ -	-
董監酬勞	-	-	-	-

6. 有關本公司董事會擬議之盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案以及員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

#### (四)股利政策

本公司分配股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東權益、平衡利益及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。本公司股東紅利分派得以現金或股票方式發放。

#### 十四、所得稅

(一)本公司及子公司所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	100 年度	99 年度
當年度應負擔所得稅費用	\$ 6,457	\$ 2,533
未分配盈餘加徵	241	2
基本稅額	4,924	1,132
以前年度所得稅調整	81	233
遞延所得稅資產淨變動數	( 13,681 )	( 1,721 )
所得稅(利益)費用	( 1,978 )	2,179
以前年度所得稅調整	( 81 )	( 233 )
遞延所得稅資產淨變動數	13,681	1,721
預付所得稅	( 2,734 )	( 210 )
應付所得稅	<u>\$ 8,888</u>	<u>\$ 3,457</u>

## (二)本公司及子公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產及負債：

	100. 12. 31		99. 12. 31	
遞延所得稅資產總額—流動	\$	41,693	\$	57,399
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(	13,913)	(	42,196)
淨遞延所得稅資產—流動		27,780		15,203
遞延所得稅負債—流動	(	564)	(	1,667)
淨 額	\$	27,216	\$	13,536

	100. 12. 31		99. 12. 31	
遞延所得稅資產總額—非流動	\$	547,319	\$	601,913
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(	547,318)	(	601,913)
淨遞延所得稅資產—非流動		1		-
遞延所得稅負債—非流動	(	1)	(	-)
淨 額	\$	-	\$	-

## (三)本公司及子公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日因暫時性差異、投資抵減及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	100. 12. 31		99. 12. 31	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
<b>流動</b>				
可減除暫時性差異	\$ 81,573	\$ 13,867	\$ 47,506	\$ 8,076
所得稅抵減		27,826		49,323
應課稅暫時性差異	( 3,318)	( 564)	( 9,803)	( 1,667)
備抵評價		( 13,913)		( 42,196)
淨 額		\$ 27,216		\$ 13,536
<b>非流動</b>				
可減除暫時性差異	\$ 933	\$ 158	\$ 2,610	\$ 444
虧損扣抵	3,046,939	517,980	2,865,257	487,094
所得稅抵減		29,181		114,941
應課稅暫時性差異	( 7)	( 1)	( 3,327)	( 566)
備抵評價		( 547,318)		( 601,913)
淨 額		\$ -		\$ -

## (四)本公司及子公司所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機械設備	\$ 31,050	\$ 19,622	101 年度
促進產業升級條例	研究發展費用	14,291	14,291	101 年度
促進產業升級條例	機械設備	5,621	1,639	102 年度
促進產業升級條例	機械設備	23,550	20,995	103 年度
促進產業升級條例	機械設備	2,975	460	104 年度
		\$ 77,487	\$ 57,007	



(五)本公司所營事業符合「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法」第2條第1款規定，自投資計畫完成之日96年9月3日起連續五年內免徵營利事業所得稅之獎勵。目前已申請之免稅優惠將於民國101年9月3日屆滿。

(六)合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司營利事業所得稅結算申報，截至100年度經稅捐稽徵機關核定至97年度。

(七)本公司之子公司營利事業所得稅結算申報，截至100年度經稅捐稽徵機關核定至98年度。

(八)本公司之子公司截至民國100年12月31日止，尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況下如下：

發生年度	申報數/核定數	可抵減餘額	尚未抵減餘額	最後扣抵年度
92年度	核定數	\$ 425,581	\$ 425,581	102年度
93年度	核定數	282,707	282,707	103年度
94年度	核定數	356,311	356,311	104年度
95年度	核定數	357,842	357,842	105年度
96年度	核定數	469,852	469,852	106年度
97年度	核定數	503,647	503,647	107年度
98年度	核定數	198,608	198,608	108年度
99年度	申報數	193,104	193,104	109年度
100年度	預計申報數	259,287	259,287	110年度
		<u>\$ 3,046,939</u>	<u>\$ 3,046,939</u>	

(九)截至民國100年及99年12月31日止有關股東可扣抵稅額帳戶及未分配盈餘之資訊如下：

	100年度	99年度
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 8,792	\$ 2,714
民國八十七年度以後未分配盈餘	32,680	23,974
預計(實際)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率(註1)	20.48%	26.10%

(註1)：民國100年度尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數，民國99年度已有實際稅額扣抵比率，故揭露實際數。

#### 十五、每股盈餘

本公司於民國98年6月10日經董事會決議通過員工認股權憑證辦法，發行員工認股權憑證後屬複雜資本結構公司，經考慮員工認股權憑證如全數轉換為普通股，對民國99年度之每股盈餘具有反稀釋作用，故僅揭露基本每股盈餘，其加權平均流通在外股數及每股盈餘計算如下：

	100 年度	99 年度
歸屬予母公司股東之淨利		
繼續營業單位稅前淨利(A)	\$ 7,264	\$ 7,412
本期淨利(B)	\$ 9,242	\$ 5,357
期初流通在外股數	103,065	98,098
民國 99 年 5 月 26 日員工、股東紅利轉增資	-	4,967
民國 100 年 3 月 2 日現金增資	20,000	-
期末流通在外股數	123,065	103,065
期末流通在外加權平均股數(C)	116,606	103,065
期末追溯調整流通在外加權平均股數(D)		103,065
稅前基本每股盈餘(元):(A)÷(C)	\$ 0.06	\$ 0.07
追溯調整稅前基本每股盈餘(元):(A)÷(D)		\$ 0.07
稅後基本每股盈餘(元):(B)÷(C)	\$ 0.08	\$ 0.05
追溯調整稅後基本每股盈餘(元):(B)÷(D)		\$ 0.05

	100 年度	99 年度
歸屬予少數股權之淨利(損)		
繼續營業單位稅前淨利(損)(A)	\$ ( 283,344)	\$ ( 45,161)
本期淨利(損)(B)	\$ ( 283,344)	\$ ( 45,161)
期初流通在外股數	103,065	98,098
民國 99 年 5 月 26 日員工、股東紅利轉增資	-	4,967
民國 100 年 3 月 2 日現金增資	20,000	-
期末流通在外股數	123,065	103,065
期末流通在外加權平均股數(C)	116,606	103,065
期末追溯調整流通在外加權平均股數(D)		103,065
稅前基本每股盈餘(元):(A)÷(C)	\$ ( 2.43)	\$ ( 0.44)
追溯調整稅前基本每股盈餘(元):(A)÷(D)		\$ ( 0.44)
稅後基本每股盈餘(元):(B)÷(C)	\$ ( 2.43)	\$ ( 0.44)
追溯調整稅後基本每股盈餘(元):(B)÷(D)		\$ ( 0.44)

#### 十六、員工認股權憑證

本公司於民國 98 年 6 月 10 日經董事會通過 98 年度員工認股權憑證辦法，擬發行 3,000,000 單位，授權董事會一次或分次發行，每單位得認購股數為 1 股之普通股，共計得認購普通股 3,000,000 股。認股權人經本公司授予員工認股權證屆滿二年後，可行使認購本公司普通股權利，屆滿四年後可全數行使。認股權憑證之存續期間最長為五年，屆滿後未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。

本認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（即辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股價格得依特定公式調整之。

本公司於民國 100 年 12 月 8 日經董事會通過 100 年度員工認股權憑證辦法，擬發行 3,000,000 單位，授權董事會一次或分次發行，每單位得認購股數為 1 股之普通股，共計得認購普通股 3,000,000 股。認股權人經本公司授予員工認股權證屆滿 2 年後，可行使認購本公司普通股權利，屆滿 4 年後可全數行使。認股權憑證之存續期間最長為 6 年，屆滿後未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。

本認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（即包含以募集發行或私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、公司分割、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股價格得依特定公式調整之。

有關該員工認股權憑證計畫相關之資訊揭露如下：

認股權憑證 發行日期	發行 單位數 (仟股)	減少單 位總數	行使認 股權數 (仟股)	流通在 外總數 (仟股)	發行期 間屆滿 未發行 單位數 (仟股)	可認購 股 數 (仟股)	開始行 使認股 權日期	認股 價格 (元)	履約 方式	本期普通股市價 (元)	
										最 高 成交價	最 低 成交價
98.7.1	3,000	209.5	-	790.5	2,000	790.5	100.7.1	16.2	發行 新股	(註 2)	(註 2)
100.12.8	3,000	-	-	-	-	-	-	-	發行 新股	(註 2)	(註 2)

(註 2)：因非屬上市上櫃公司，無法於衡量日可靠估計所給與員工認股權憑證之公平價值，故以其淨值為衡量依據。

#### 十七、用人、折舊及攤銷費用

本公司及子公司民國 100 年及 99 年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	100 年度		
	營業成本	營業費用	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 362,885	\$ 108,222	\$ 471,107
勞健保費用	35,077	9,278	44,355
退休金費用	17,700	5,365	23,065
其他用人費用	29,760	6,600	36,360
小 計	445,422	129,465	574,887
折舊費用	264,319	63,854	328,173
攤銷費用	51,961	20,630	72,591
合 計	\$ 761,702	\$ 213,949	\$ 975,651

	99 年度		
	營業成本	營業費用	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 279,818	\$ 97,105	\$ 376,923
勞健保費用	23,742	7,842	31,584
退休金費用	12,918	4,763	17,681
其他用人費用	25,101	5,479	30,580
小計	341,579	115,189	456,768
折舊費用	222,949	49,974	272,923
攤銷費用	41,240	18,094	59,334
合計	\$ 605,768	\$ 183,257	\$ 789,025

#### 十八、庫藏股票

收回原因	期初股數	本期增加	本期轉讓	單位：仟股
				期末股數
轉讓員工	-	484	-	484

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

#### 十九、關係人交易

##### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
群聯電子(股)公司(以下簡稱群聯)(註4)	本公司之法人董事
群冠資訊(股)公司(以下簡稱群冠)	本公司採成本法評價之被投資公司
十盈科技(股)公司(以下簡稱十盈)	本公司採成本法評價之被投資公司
群登科技(股)公司(以下簡稱群登)	本公司採成本法評價之被投資公司
CAPSO VISION, INC.(以下簡稱CAPSO)	本公司採成本法評價之被投資公司
安誼科技(股)公司(以下簡稱安誼)	本公司一級主管為該公司董事
茂暉科技(股)公司(以下簡稱茂暉)	本公司一級主管為該公司董事
矽富康科技(股)公司(以下簡稱矽富康)	本公司一級主管為該公司董事
Silicon Storage Technology, INC. (以下簡稱SST)(註3)	本公司之監察人
傅豪	本公司之總經理

(註3)：監察人已於民國99年5月26日辭任。

(註4)：法人董事已於民國100年11月29日自然解任。

## (二)與關係人之重大交易事項

### 1、銷貨收入

本公司及子公司 100 年及 99 年度售與關係人之商品，計有：

	100 年度		99 年度	
	金額	百分比	金額	百分比
群聯	\$ 127,933	3	\$ 165,396	5
群登	238,106	6	133,546	4
SST	-	-	26,773	1
CAPSO	-	-	457	-
茂暉	-	-	13	-
安誼	-	-	11	-
合計	\$ 366,039	9	\$ 326,196	10

(1)本公司除銷貨予群聯、群登之收款條件為 T/T 45 天外，售予其他關係人收款條件係按一般收款條件辦理。

(2)上開銷貨之價格係按一般銷售價格辦理。

### 2、進貨

本公司及子公司 100 年及 99 年度與關係人進貨之商品，計有：

	100 年度		99 年度	
	金額	百分比	金額	百分比
群聯	\$ 1,004,745	37	\$ 825,761	36
安誼	-	-	81	-
合計	\$ 1,004,745	37	\$ 825,842	36

(1)本公司除向群聯進貨之付款條件為 T/T 45 天外，其他關係人付款條件係按一般付款條件辦理。

(2)上開進貨之價格係按一般進貨價格辦理。

### 3、其他

	100 年度		99 年度	
	金額	百分比	金額	百分比
製造費用				
群聯	\$ 24,475	3	\$ 21,957	3
矽富康	3,775	-	4,765	-
茂暉	-	-	1	-
合計	\$ 28,250	3	\$ 26,723	3

推銷費用				
群聯	\$	<u>104</u>	<u>-</u>	\$ <u>11</u> <u>-</u>
管理費用				
群聯	\$	<u>417</u>	<u>-</u>	\$ <u>84</u> <u>-</u>
研發費用				
茂暉	\$	-	-	\$ 241 -
群聯		321	-	804 1
安誼		-	-	10 -
合計	\$	<u>321</u>	<u>-</u>	\$ <u>1,055</u> <u>1</u>
營業外收入及利益				
茂暉	\$	<u>97</u>	<u>-</u>	\$ <u>-</u> <u>-</u>

#### 4、應收帳款

	100.12.31		99.12.31	
	餘額	百分比	餘額	百分比
群聯	\$ 49,528	10	\$ 15,582	3
群登	20,000	4	45,828	10
十盈	-	-	288	-
茂暉	-	-	14	-
減：備抵呆帳	-	-	( 398)	-
合計	\$ <u>69,528</u>	<u>14</u>	\$ <u>61,314</u>	<u>13</u>

#### 5、其他應收款

	100.12.31		99.12.31	
	餘額	百分比	餘額	百分比
茂暉	\$ -	-	\$ 1	-
群聯	710	2	-	-
合計	\$ <u>710</u>	<u>2</u>	\$ <u>1</u>	<u>-</u>

#### 6、其他流動資產

	100.12.31		99.12.31	
	餘額	百分比	餘額	百分比
茂暉	\$ -	-	\$ 1,894	3

#### 7、存出保證金

	100.12.31		99.12.31	
	餘額	百分比	餘額	百分比
群聯	\$ <u>2</u>	<u>-</u>	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

## 8、應付款項

	100.12.31		99.12.31	
	餘額	百分比	餘額	百分比
應付帳款				
群聯	\$ 251,918	33	\$ 146,026	30
茂暉	-	-	97	-
合計	\$ 251,918	33	\$ 146,123	30
應付費用				
群聯	\$ 3,422	2	\$ 2,586	2
茂暉	570	-	570	1
矽富康	863	-	427	-
合計	\$ 4,855	2	\$ 3,583	3

## 9、其他應付款

	100.12.31		99.12.31	
	餘額	百分比	餘額	百分比
矽富康	\$ 731	100	\$ 819	100

## 10、財產交易

(1)本公司於99年4月27日向茂暉購買邏輯分析儀(帳列其他設備)，金額為301仟元。

(2)本公司於99年9月27日委託矽富康進行純水液位警報工程(帳列其他遞延費用-工程)，金額為148仟元。

## 11、其他資產-其他

本公司所有之苗栗竹南公館段農地，委託產權登記於本公司之總經理傅豪先生，並設定抵押權予本公司，以茲保全。

## 12、主要管理階層薪酬總額資訊：

	100年度	99年度
管理階層	\$ 30,111	\$ 14,019
董監酬勞(註5)	-	6,281
合計	\$ 30,111	\$ 20,300

(註5)：民國100年度僅揭露預計數，民國99年度已有實際金額，故揭露實際數。

主要管理階層係包含董事、監察人及一級主管以上之管理階層，有關給付上述主要管理階層薪酬總額相關資訊，請參閱股東會年報內容。



## 二十、質押之資產

民國 100 年及 99 年 12 月 31 日本公司及子公司提供擔保之資產如下：

資產名稱	100.12.31	99.12.31	擔保用途
銀行存款	\$ 1,364	\$ 8,659	備償戶
受限制資產	33,924	13,661	長期銀行借款及海關質押
土地	261,006	143,212	長期銀行借款
房屋及建築	435,415	497,036	長期銀行借款
機器設備	395,549	277,958	長期銀行借款
合計	\$ 1,127,258	\$ 940,526	

## 二十一、重大承諾事項及或有負債

### (一)重大承諾事項

1. 本公司為銀行融資額度開立本票 780,000 仟元，作為借款之保證。
2. 本公司科專補助計畫開立本票 38,624 仟元，作為補助款之保證。
3. 第一商業銀行提供本公司海關保證之金額為 10,000 仟元。
4. 本公司截至 100 年 12 月 31 日，已開狀未使用之信用狀餘額為日幣 122,700 仟元。
5. 本公司之子公司截至 100 年 12 月 31 日，已開狀未使用之信用狀餘額為美金 295 仟元。
6. 本公司之子公司於 99 年 11 月 16 日簽訂無塵室重建工程合約，金額為 25,880 仟元，截至 100 年 12 月 31 日，已支付 23,292 仟元。
7. 本公司之子公司於 99 年 12 月 22 日簽訂 RO 純水處理設備合約，金額為 2,730 仟元，截至 100 年 12 月 31 日，已支付 2,730 仟元。
8. 本公司之子公司於 100 年 1 月 18 日簽訂硫酸供應系統合約，金額為 717 仟元，截至 100 年 12 月 31 日，已支付 717 仟元。
9. 本公司之子公司於 100 年 3 月 22 日簽訂 RO 純水系統處理合約，金額為 3,480 仟元，截至 100 年 12 月 31 日，已支付 2,784 仟元。

(二)或有負債：無該事項。

二十二、重大之災害損失：無該事項。

二十三、重大之期後事項：無該事項。

## 二十四、其他

### (一)金融商品資訊之揭露

#### 1. 公平價值之資訊

(1)非衍生性金融商品	100.12.31		99.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$ 790,919	\$ 790,919	\$ 862,361	\$ 862,361
應收票據及帳款	437,252	437,252	407,381	407,381
應收帳款-關係人	69,528	69,528	61,314	61,314
其他應收款	29,039	29,039	3,643	3,643
以成本衡量之金融資產-非流動	5,502	-	20,060	-
<u>金融負債</u>				
短期借款	55,465	55,465	10,402	10,402
應付帳款	512,905	512,905	336,995	336,995
應付帳款-關係人	251,918	251,918	146,123	146,123
應付所得稅	8,888	8,888	3,457	3,457
應付費用	228,622	228,622	137,726	137,726

#### (2)衍生性金融商品：無

#### 2. 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近或未來收付金額與其帳面價值相近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、應收帳款-關係人、其他應收款、短期借款、應付帳款、應付帳款-關係人、應付所得稅、應付費用。

(2)以成本衡量之金融資產-非流動因未有公開交易市場無法取得市價資料，故不列示公平價值。

(3)衍生性金融商品係以合約金額作為估計基礎。

#### 3. 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者及評價方法估計者分別為：

金融資產	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	100.12.31	99.12.31	100.12.31	99.12.31
現金及約當現金	\$ 790,919	\$ 862,361	\$ -	\$ -
應收票據及帳款	-	-	437,252	407,381
應收帳款-關係人	-	-	69,528	61,314
其他應收款	-	-	29,039	3,643
以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	5,502	20,060

## 金融負債

短期借款	-	-	55,465	10,402
應付帳款	-	-	512,905	336,995
應付帳款-關係人	-	-	251,918	146,123
應付所得稅	-	-	8,888	3,457
應付費用	-	-	228,622	137,726

### 4. 財務風險資訊：

#### (1) 市場風險

本公司及子公司以外幣計價之銷貨所產生之應收帳款，具有匯率風險。對此，本公司係採用遠期外匯合約之衍生性金融商品交易，以規避此匯率變動風險。

#### (2) 信用風險

本公司及子公司未有信用風險顯著集中之情形。

#### (3) 流動性風險

本公司及子公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，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

本公司及子公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。另本公司定期存款(含受限制銀行存款)之計息，部份係屬浮動利率，故市場利率變動將使定期存款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，然本公司預期尚不至於有重大利率變動之現金流量風險。

### (二) 本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金融資產 (貨幣性項目)	100.12.31			99.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
美金	22,276	30.275	674,394	11,272	29.13	328,354
日幣	15,977	0.3906	6,241	38,230	0.3582	13,694
歐元	5	39.18	214	-		
金融負債 (貨幣性項目)						
美金	15,986	30.275	483,972	6,240	29.13	181,769
日幣	22,863	0.3906	8,930	15,943	0.3582	5,711

(三)本公司與子公司及各子公司間民國 100 年及 99 年度之業務關係及重要交易往來情形及金額如下：

民國一〇〇年度

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	群豐科技(股)公司	群成科技(股)公司	1	銷貨收入	\$ 77	月結 30 天	-
				製造費用	719		0.02
				營業費用	800		0.02
				營業外收入及利益	1,966		0.05
				應收帳款	34		-
				其他應收款	1,247		0.03
				應付費用	1,110		0.03
0	群豐科技(股)公司	育需科技(股)公司	1	銷貨收入	1,120	月結 30 天	0.03
				製造費用	1,085		0.03
				營業費用	2,398		0.06
				營業外收入及利益	1		-
				存出保證金	80		-
				應付費用	2,533		0.06
1	育需科技(股)公司	群成科技(股)公司	2	營業費用	2,261	月結 30 天	0.06
				營業外收入及利益	8,543		0.22
				營業外費用及損失	1		-
				其他應收款	6,362		0.16
				存入保證金	80		-

1	育需科技(股)公司	群豐科技(股)公司	2	營業費用	1,120	月結 30 天	0.03
				營業外收入及利益	3,483		0.09
				營業外費用及損失	1		-
				其他應收款	2,533		0.06
				存入保證金	80		-
2	群成科技(股)公司	育需科技(股)公司	1	製造費用	7,744	月結 30 天	0.20
				營業費用	799		0.02
				營業外收入及利益	2,262		0.06
				存出保證金	80		-
				應付費用	6,362		0.16
2	群成科技(股)公司	群豐科技(股)公司	2	銷貨收入	1,397	月結 30 天	0.04
				製造費用	2,043		0.05
				營業外收入及利益	122		-
				應收帳款	796		0.02
				其他應收款	314		0.01
				應付費用	1,281		0.03

民國九十九年度：

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	群豐科技(股)公司	群成科技(股)公司	1	製造費用	\$ 3,356	月結 30 天	0.10
				營業費用	4		-
				其他應收款	277		0.01
				應付費用	736		0.02

0	群豐科技(股)公司	育需科技(股)公司	1	銷貨收入	614	月結 30 天	0.02
				製造費用	3,323		0.10
				營業費用	799		-
				應收帳款	428		0.01
				存出保證金	80		-
				應付費用	224		0.01
1	育需科技(股)公司	群成科技(股)公司	2	營業費用	4,764	月結 30 天	0.14
				營業外收入及利益	2,663		0.08
				營業外費用及損失	30		-
				其他應收款	988		0.03
				應付費用	1,784		0.05
				其他應付款	130		-
				存入保證金	80		-
1	育需科技(股)公司	群豐科技(股)公司	2	營業費用	614	月結 30 天	0.02
				營業外收入及利益	4,122		0.12
				其他應收款	224		0.01
				應付費用	428		0.01
				存入保證金	80		-
2	群成科技(股)公司	育需科技(股)公司	1	營業費用	2,663	月結 30 天	0.08
				營業外收入及利益	4,794		0.14
				其他應收款	556		0.02
				其他流動資產	1,358		0.04
				存出保證金	80		-
				應付費用	1		-
				應付設備款	987		0.03

2	群成科技(股)公司	群豐科技(股)公司	2	銷貨收入	12	月結 30 天	-
				營業外收入及利益	3,348		0.10
				應收帳款	30		-
				其他應收款	706		0.02
				應付費用	23		-
				應付設備款	254		0.01

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

## 二十五、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司及子公司民國 100 年度各項資料如下(如為合併個體間交易，因業經銷除，故不予列示)：

1. 對他人資金融通情形：無。
2. 為他人背書保證情形：無。
3. 期末持有有價證券情形：

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	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
群豐科技(股)公司	群冠資訊(股)公司	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產 -非流動	20	\$ -	10	\$ -	註 6
群豐科技(股)公司	CAPSO VISION, INC.	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產 -非流動(特別股)	370	1,412	1	762	註 6
群豐科技(股)公司	CAPSO VISION, INC.	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產 -非流動(普通股)	20	46	1	697	註 6
群豐科技(股)公司	群登科技(股)公司	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產 -非流動	550	4,044	5	11,713	註 6
群豐科技(股)公司	十盈科技(股)公司	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產 -非流動	475	-	18	-	註 6
群成科技(股)公司	SKLink	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產 -非流動	66	-	9	-	註 6

(註 6)：係依該公司民國 100 年 12 月 31 日未經會計師查核簽證之淨值計算。

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百分之二十以上者：無。



5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 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者：

關係人名稱	與關係人之關係	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	佔合併總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔合併總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
群聯電子(股)公司	本公司之法人董事	進貨	\$1,004,745	37	月結45天	無	無	\$ 251,918	33	-
群聯電子(股)公司	本公司之法人董事	銷貨	\$ 127,933	3	月結45天	無	無	\$ 49,528	10	-
群登科技(股)公司	本公司採成本法評價之被投資公司	銷貨	238,106	6	月結45天	無	無	20,000	4	-

8. 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者：無。

9. 從事衍生性商品交易：詳附註二十四、說明(一)。

(二)轉投資事業相關資訊

補充揭露本公司及子公司對其具有重大影響力或控制力之被投資公司民國100年度資料如下(如為合併個體間交易，因業經銷除，故不予列示)：

1. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：無。

2. 本公司及子公司直接或間接具有控制能力之被投資公司或直接或間接控制人事、財務或業務者，依規定應揭露之相關資訊如下：

(1) 資金貸與他人：

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	對個別對象資金貸與限額	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	提列備抵呆帳金額	擔保品		業務往來金額	資金貸與總限額	董事會通過之額度
									名稱	價值			
育需科技(股)公司	群成科技(股)公司	-	\$51,970 (註7)	-	-	-	-	-	-	-	-	\$207,878 (註8)	\$70,000

(註7)：貸放資金予個別對象不得超過公司淨值之10%。

(註8)：貸放資金總額不得超過公司淨值之40%。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券之情形：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百分之二十以上者：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7) 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者：無。

(8) 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者：無。

(9) 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

## 二十六、營運部門資訊之揭露

### (一)應報導部門資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係以不同監理環境為基礎，所有符合營運部門定義皆具有相類似之經濟特性，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複核之部門資訊，衡量基礎與財務報表相同，故民國 100 年及 99 年度應報導之部門收入及營運結果可參照民國 100 年及 99 年度之合併損益表；民國 100 年及 99 年 12 月 31 日應報導之部門資產可參照民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之合併資產負債表。

### (二)外銷銷貨資訊

地 區	100 年度	99 年度
美 洲	\$ 9,407	\$ 6,177
亞 洲	1,960,697	1,829,668
歐 洲	577	-
合 計	\$ 1,970,681	\$ 1,835,845

### (三)重要客戶資訊

佔合併銷貨收入百分之十以上之客戶：

客 戶	100 年度	
	銷 貨	所佔比例(%)
A 公司	\$ 1,633,186	43
B 公司	424,795	11
C 公司	390,523	10
L 公司	423,758	11

客 戶	99 年度	
	銷 貨	所佔比例(%)
A 公司	\$ 1,751,265	51
B 公司	623,606	18
C 公司	505,283	15

## 二十七、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司依據金管會 99 年 2 月 2 日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於 100 年度合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則(以下簡稱 IFRSs)之情形如下：

(一)金管會於 98 年 5 月 14 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 102 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函暨相關指引編製合併財務報告，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，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	會計處	已完成
2. 完成辨認會計準則差異及影響	會計處、財務處	已完成
3. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計處	已完成
4. 初步評估各部門日常營運之可能影響	會計處、財務處、人力資源部、資訊管理處	已完成
5. 初步評估轉換所需資源及預算	會計處、資訊處	已完成
6. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計處、資訊處	已完成
7. 人員教育訓練	會計處	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計處、財務處	已完成
9. 發展企業本身 IFRSs 財務報告範本	會計處、財務處	已完成
10. 完成資訊系統應做調整之評估、修正及測試	會計處、資訊管理處	已完成
11. 與相關部門溝通導入 IFRSs 之影響	會計處	依照專案規畫時程持續進行中
12. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	會計處	依照專案規畫時程持續進行中
13. 完成相關內部控制制度調整	會計處、稽核室	依照專案規畫時程持續進行中
14. 編製 IFRSs 2012 年比較性財務資訊	會計處、財務處	依照專案規畫時程持續進行中

(二)截至 100 年 12 月 31 日，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
1. 遞延所得稅之分類及備抵評價科目	<p>依我國一般公認會計原則之規定，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，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。</p> <p>另依我國一般公認會計原則之規定，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。</p>
2. 可累積支薪假給付	<p>因我國會計準則未有明文規定，合併公司於報導期間結束日，對於員工未使用且可累積之支薪假給付並未估列入帳；惟 IFRSs 規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付的金額，認列為費用。</p>
3. 採用權益法投資之調整	<p>採權益法評價之關聯企業及合資，亦配合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之可能重大差異評估，評估結果發現之重大差異項目主要為負商譽調整。</p>

(三)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釋並經金管會發布之 2010 年 IFRSs 版本以及金管會於 100 年 12 月 22 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(International Accounting Statements Board, IASB)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用 IFRSs 之相關事項，故合併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。

IASB 已發布且業經金管會認可，惟金管會尚未發布生效日期之準則及解釋：

準則/解釋編號	主要內容	依 IASB 規定於下列日期以後開始之年度期間生效
國際財務報導準則(修正)	2010 年國際財務報導準則之改善	2010 年 7 月 1 日及 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則(修正)	2009 年國際財 候報導準則之改善-對 IAS 39 之修正(註 9)	2009 年 1 月 1 日及 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號(修正)	國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號(修正)	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號(修正)	揭露-金融資產之移轉	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號(修正)	金融工具	2015 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號(修正)	遞延所得稅：標的資產之回收	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號(修正)	嵌入式衍生工具	於會計年度結束日於 2009 年 6 月 30 日(含)以後財務報表開始生效

(註 9):由於我國 TFRS 對 IAS39 目前係採用 2009 版本,故 IASB 於 2009 年發布之 IAS39 修正內容暫不適用。

合併公司在未來期間採用上述經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋將不會對合併公司首次適用期間之財務報表造成影響。

## 二十八、財務報表之核准

本公司財務報表業已於民國 101 年 3 月 14 日經董事會核准並通過發布。